BE VIETNAM WISE · HACER NEGOCIOS EN VIETNAM

La guía para inversores extranjeros y vietnamitas

Capítulo 3 de 11

Fiscalidad y cumplimiento

Vietnam ha reconstruido casi todo su sistema tributario entre 2024 y 2026. Una nueva Ley del IVA se aplica desde el 1 de julio de 2025, una nueva Ley del Impuesto sobre Sociedades desde el período impositivo 2025, y una nueva Ley del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y una nueva Ley de Administración Tributaria desde el 1 de julio de 2026, cada una con nuevos decretos y circulares. Este capítulo expone las normas vigentes a 10 de octubre de 2026 para una empresa de capital extranjero, sus proveedores y accionistas extranjeros y su personal expatriado.

Actualizado el 9 de noviembre de 2026. Elaborado por un jurista especializado en inversión extranjera (hoy jubilado), con 20 años de experiencia asesorando sobre el Derecho vietnamita de inversiones.
Información jurídica y fiscal, no asesoramiento jurídico. Los tipos, umbrales y procedimientos cambian: antes de actuar, confirme cualquier punto importante con la autoridad competente o con un abogado habilitado para prestar servicios jurídicos en Vietnam. La edición en español está traducida de la edición en inglés; solo el texto vietnamita de las leyes es auténtico.
Para leer en línea, con las actualizaciones, los enlaces y Lawbot: https://bewiseapps.com/hacer-negocios-en-vietnam/fiscalidad-y-cumplimiento/
© Be Wise Apps

Índice

3	Presentación del capítulo
3.1	Impuesto sobre sociedades
3.2	IVA y facturación electrónica
3.3	Impuesto sobre contratistas extranjeros y convenios fiscales
3.4	Impuesto sobre la renta de las personas físicas y expatriados
3.5	Precios de transferencia, intereses e impuesto mínimo global
3.6	Tributación de las transmisiones de participaciones y de los dividendos
3.7	Aduanas y derechos de importación
3.8	Administración tributaria, comprobaciones y litigios

Información jurídica y fiscal, no asesoramiento jurídico. Los tipos, umbrales y procedimientos cambian: antes de actuar, confirme cualquier punto importante con la autoridad competente o con un abogado habilitado para prestar servicios jurídicos en Vietnam. La edición en español está traducida de la edición en inglés; solo el texto vietnamita de las leyes es auténtico.

CAPÍTULO 3 DE 11

Fiscalidad y cumplimiento

Actualizado el 9 de noviembre de 2026 · Elaborado por un jurista especializado en inversión extranjera (hoy jubilado), con 20 años de experiencia asesorando sobre el Derecho vietnamita de inversiones · Información jurídica y fiscal, no asesoramiento jurídico · Cómo lo verificamos (en inglés) · Abrir en la aplicación

DE UN VISTAZO

Normativa aplicable

- Ley del Impuesto sobre Sociedades n.º 67/2025/QH15 (desde el período impositivo 2025), con el Decreto n.º 320/2025/ND-CP y la Circular n.º 20/2026/TT-BTC
- Ley del Impuesto sobre el Valor Añadido n.º 48/2024/QH15 (desde el 1 de julio de 2025), con el Decreto n.º 181/2025/ND-CP y la Circular n.º 69/2025/TT-BTC
- Ley del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas n.º 109/2025/QH15 (desde el 1 de julio de 2026; normas sobre salarios desde el ejercicio fiscal 2026), con el Decreto n.º 253/2026/ND-CP
- Ley de Administración Tributaria n.º 108/2025/QH15 (desde el 1 de julio de 2026), con el Decreto n.º 252/2026/ND-CP
- Decreto n.º 255/2026/ND-CP sobre operaciones vinculadas; Resolución n.º 107/2023/QH15 y Decreto n.º 236/2025/ND-CP sobre el impuesto mínimo global
- Ley de Derechos de Exportación e Importación n.º 107/2016/QH13, modificada por la Ley n.º 90/2025/QH15, con el Decreto n.º 134/2016/ND-CP en su versión modificada

Con quién tratará

- Ministerio de Hacienda (MOF): política tributaria, decretos y circulares, negociación de convenios e impuesto mínimo global
- Departamento de Impuestos (Cục Thuế), dependiente del MOF, que sustituyó a la Dirección General de Impuestos el 1 de marzo de 2025, y sus oficinas tributarias provinciales: registro, declaraciones, devoluciones, comprobaciones, precios de transferencia y acuerdos previos de valoración
- Departamento de Aduanas (Cục Hải quan), dependiente del MOF, y sus 20 delegaciones regionales de aduanas: derechos de importación y exportación, IVA a la importación e impuesto especial sobre el consumo, exenciones de derechos, valoración y control posterior al despacho
- Banco Estatal de Vietnam y bancos comerciales: la cuenta de capital de inversión a través de la cual los beneficios y el producto de las ventas salen de Vietnam una vez liquidados los impuestos

Cifras clave

Tipo general del CIT	**20 % (15 % o 17 % para las empresas de menor tamaño)**
Tipo general del IVA	**10 %, reducido al 8 % para la mayoría de los bienes hasta el 31 de diciembre de 2026**

Qué cambió en 2025–2026

- La Ley del Impuesto sobre Sociedades n.º 67/2025/QH15 se aplica desde el período impositivo 2025, con tipos reducidos para las pymes, un impuesto del 2 % sobre el producto bruto para los vendedores extranjeros de capital desde el 15 de diciembre de 2025 y una exención para las empresas con ingresos de hasta 1 mil millones de VND desde 2026 (Ley n.º 09/2026/QH16).

Retención en la fuente sobre dividendos pagados a sociedades extranjeras	**Ninguna**
CIT de contratistas extranjeros: intereses / cánones / servicios	**5 % / 10 % / 5 %**
Impuesto sobre la venta de capital por una sociedad extranjera	**2 % del producto bruto**
Tipo máximo del PIT (residentes)	**35 % por encima de 100 millones de VND al mes**
Límite a la deducción de intereses netos	**30 % del EBITDA**
Intereses de demora	**0,03 % diario**

- La Ley n.º 109/2025/QH15 redujo la escala del PIT sobre salarios a cinco tramos, del 5 % al 35 %, para 2026, con reducciones de 15,5 millones de VND al mes para el contribuyente y de 6,2 millones de VND por persona a cargo.
- La Ley de Administración Tributaria n.º 108/2025/QH15 entró en vigor el 1 de julio de 2026, con el Decreto n.º 252/2026/ND-CP sobre los requisitos para la remesa de beneficios y la prohibición de salida del país, y con comprobaciones tributarias más breves.
- El Decreto n.º 255/2026/ND-CP sustituyó al Decreto n.º 132/2020/ND-CP en materia de precios de transferencia para el ejercicio fiscal 2026, y la Circular n.º 95/2026/TT-BTC sustituyó a la Circular n.º 205/2013/TT-BTC en materia de convenios fiscales desde el 1 de julio de 2026.
- El impuesto mínimo global del 15 % se aplica a los grupos con ingresos consolidados de al menos 750 millones de EUR desde el ejercicio 2024, con arreglo a la Resolución n.º 107/2023/QH15 y al Decreto n.º 236/2025/ND-CP.

A quién se aplica este capítulo. Las leyes tributarias se aplican por igual a las empresas nacionales y a las de capital extranjero: los mismos tipos de CIT, IVA y PIT, las mismas declaraciones y las mismas sanciones. Lo que cambia para un inversor extranjero es la tributación de sus flujos transfronterizos: el impuesto sobre contratistas extranjeros sobre los honorarios, intereses y cánones que se le pagan, el impuesto del 2 % sobre el producto bruto cuando vende su participación, la aplicación de los convenios, los precios de transferencia en las operaciones intragrupo y los requisitos fiscales que deben cumplirse antes de que los beneficios salgan de Vietnam.

Cómo tributa en Vietnam una empresa de capital extranjero

Una sociedad vietnamita propiedad de inversores extranjeros tributa exactamente igual que una sociedad de propiedad vietnamita. Paga el impuesto sobre sociedades (CIT) por su beneficio mundial, repercute y recupera el impuesto sobre el valor añadido (IVA), retiene el impuesto sobre la renta de las personas físicas (PIT) de sus empleados, paga derechos de importación en frontera y presenta las mismas declaraciones mensuales, trimestrales y anuales ante la misma oficina tributaria provincial. No existe un régimen separado para las empresas de capital extranjero ni un impuesto sobre la remesa de

beneficios. Las normas que más afectan a un inversor extranjero son las relativas al dinero que cruza la frontera: el impuesto retenido cuando la sociedad vietnamita paga a su matriz o a sus proveedores extranjeros, el impuesto sobre la venta de la inversión y los requisitos que la sociedad debe cumplir antes de poder distribuir sus beneficios.

La gestión corresponde al Ministerio de Hacienda. La Dirección General de Impuestos pasó a ser el **Departamento de Impuestos** (Cục Thuế) el 1 de marzo de 2025, y su red local se reorganizó en 2025 en oficinas tributarias provinciales; la Dirección General de Aduanas pasó a ser el **Departamento de Aduanas** (Cục Hải quan), que actúa a través de 20 delegaciones regionales de aduanas. Casi todas las presentaciones son electrónicas y se firman con la firma digital de la sociedad. Los plazos periódicos se recogen en un único calendario en Calendario de obligaciones tras la obtención de licencias; este capítulo explica el fondo que hay detrás de ellos.

Beneficios y volumen de negocio: CIT e IVA

El tipo general del CIT es del 20 % conforme a la Ley n.º 67/2025/QH15, que se aplica desde el período impositivo 2025 junto con el Decreto n.º 320/2025/ND-CP y la Circular n.º 20/2026/TT-BTC. Las empresas con ingresos anuales de hasta 3 mil millones de VND tributan al 15 % y las de hasta 50 mil millones de VND al 17 %, y desde 2026 las que tienen ingresos de 1 mil millones de VND o menos están exentas. Los gastos solo son deducibles si guardan relación con la actividad, están respaldados por facturas legales y, a partir de 5 millones de VND, se pagan por medios distintos del efectivo; las pérdidas se compensan durante cinco años. La residencia, el establecimiento permanente, las normas sobre gastos, la amortización y la contabilidad separada que deben llevar los proyectos incentivados se tratan en Impuesto sobre sociedades. Los tipos preferentes y las exenciones temporales del impuesto se tratan en Incentivos a la inversión y no se repiten aquí.

El IVA se aplica a los tipos del 10 %, el 5 % o el 0 % conforme a la Ley n.º 48/2024/QH15, en vigor desde el 1 de julio de 2025, y la mayoría de los bienes y servicios gravados al 10 % tributan al 8 % hasta el 31 de diciembre de 2026. Una sociedad que aplica el método de deducción recupera el IVA soportado en sus adquisiciones, y los exportadores y las sociedades que ejecutan un nuevo proyecto pueden solicitar la devolución una vez que el IVA soportado pendiente de recuperar alcanza 300 millones de VND. Toda factura es una factura electrónica registrada ante la administración tributaria, conforme al Decreto n.º 123/2020/ND-CP modificado por el Decreto n.º 70/2025/ND-CP. Los tipos, las exenciones, la deducción, las devoluciones, la facturación y las normas para los proveedores extranjeros de servicios digitales se tratan en IVA y facturación electrónica.

El dinero que sale de Vietnam: impuesto sobre contratistas, convenios, precios de transferencia y salida

Cuando una sociedad vietnamita paga a una entidad extranjera sin establecimiento permanente en Vietnam por servicios, intereses, cánones o alquiler de equipos, normalmente retiene el **impuesto sobre contratistas extranjeros**: un componente de IVA y un componente de CIT presunto calculados sobre el pago, por ejemplo del 5 % para servicios e intereses y del 10 % para cánones conforme al artículo 12 del Decreto n.º 320/2025/ND-CP, que se declaran en los diez días siguientes al pago. Los dividendos pagados a accionistas societarios extranjeros no soportan retención en la fuente alguna. Vietnam tiene

convenios para evitar la doble imposición con unas 80 jurisdicciones, aunque ninguno en vigor con Estados Unidos, y su aplicación se solicita mediante expediente conforme a la Circular n.º 95/2026/TT-BTC. Véase Impuesto sobre contratistas extranjeros y convenios fiscales.

Las operaciones entre partes vinculadas deben valorarse conforme al principio de plena competencia y documentarse con arreglo al Decreto n.º 255/2026/ND-CP, aplicable desde el ejercicio fiscal 2026; el gasto neto por intereses de una sociedad con operaciones vinculadas solo es deducible hasta el 30 % del EBITDA; y los grandes grupos están sujetos al impuesto mínimo global del 15 % conforme a la Resolución n.º 107/2023/QH15 y al Decreto n.º 236/2025/ND-CP. Estas materias se tratan en Precios de transferencia, intereses e impuesto mínimo global. Cuando una sociedad extranjera vende capital de una sociedad vietnamita, paga CIT al 2 % del producto bruto, haya ganancia o pérdida, y la sociedad vietnamita objeto de la operación debe declararlo habitualmente en un plazo de diez días; los valores tributan al 0,1 %. La tributación de la salida, los dividendos y los requisitos fiscales para pagar beneficios al extranjero se tratan en Tributación de las transmisiones de participaciones y de los dividendos.

Personas y mercancías: PIT y aduanas

Los empleados residentes en Vietnam, lo que incluye a cualquier persona presente 183 días en un año natural o en los doce meses siguientes a su llegada, o que disponga de vivienda en Vietnam, tributan por su renta mundial a tipos progresivos del 5 % al 35 % conforme a la Ley n.º 109/2025/QH15; los no residentes pagan un tipo fijo del 20 % sobre las rentas del trabajo vietnamitas. La vivienda pagada por el empleador, los complementos y la igualación fiscal (tax equalisation) entran en el cálculo, y los expatriados deben liquidar sus impuestos antes de marcharse. Véase Impuesto sobre la renta de las personas físicas y expatriados y, en cuanto a nóminas, seguros y permisos de trabajo, el capítulo 4.

Las mercancías que cruzan la frontera soportan derechos de importación conforme a la Ley n.º 107/2016/QH13, en su versión modificada, a los tipos de nación más favorecida o, con prueba de origen, a los tipos inferiores de los acuerdos de libre comercio de Vietnam, como el CPTPP, el EVFTA, el UKVFTA y el RCEP, junto con el IVA a la importación y, para algunas mercancías, el impuesto especial sobre el consumo y el impuesto de protección medioambiental. La maquinaria destinada a un proyecto incentivado y los insumos para la producción destinada a la exportación pueden importarse libres de derechos, y las empresas de procesamiento para la exportación se sitúan fuera del territorio aduanero. Las normas, el régimen de valoración y el control posterior al despacho se tratan en Aduanas y derechos de importación.

Cumplimiento, comprobaciones y litigios

La Ley de Administración Tributaria n.º 108/2025/QH15 entró en vigor el 1 de julio de 2026. Mantiene los plazos conocidos, incluidos los pagos provisionales trimestrales del CIT, que deben alcanzar el 80 % de la deuda del ejercicio, y la liquidación anual a más tardar el último día del tercer mes siguiente al cierre del ejercicio, así como los intereses de demora del 0,03 % diario. Acorta las comprobaciones tributarias, remite la inspección tributaria a la ley general de inspección, otorga a la administración tributaria nuevas facultades para suspender la actividad y las modificaciones de la inscripción empresarial, y le permite exigir el impuesto no ingresado de hasta diez años atrás. Las sanciones van desde multas de hasta 25 millones de VND por presentación tardía de declaraciones, pasando por el 20 % del impuesto

declarado de menos, hasta una a tres veces el impuesto eludido conforme al Decreto n.º 125/2020/ND-CP modificado por el Decreto n.º 310/2025/ND-CP. A los representantes legales y titulares reales de una sociedad con una deuda tributaria vencida importante se les puede impedir salir de Vietnam. Las comprobaciones, sanciones, reclamaciones y recursos judiciales se tratan en Administración tributaria, comprobaciones y litigios.

Cómo utilizar este capítulo

Un nuevo inversor debería leer primero las secciones sobre el CIT y el IVA, después la sección sobre el impuesto sobre contratistas extranjeros antes de acordar cualquier honorario, préstamo o licencia con su matriz, y la sección sobre precios de transferencia antes de emitir la primera factura intragrupo. La planificación de la salida empieza con la entrada: el impuesto del 2 % sobre el producto bruto y los requisitos para la remesa de beneficios influyen en la elección de la sociedad holding y en la forma de aportar el capital, por lo que la sección sobre transmisiones de participaciones debe leerse junto con Remesa de beneficios y repatriación del capital y el capítulo 8. Cada sección termina con las preguntas frecuentes relacionadas, las fuentes oficiales y una pregunta que usted puede plantear a Lawbot sobre su propia situación. Las cifras se indican a 10 de octubre de 2026; el tipo temporal del IVA del 8 % y varias normas transitorias terminan el 31 de diciembre de 2026, por lo que conviene volver a comprobar la situación para las operaciones de 2027.

FUENTES OFICIALES

- Base de Datos Jurídica Nacional (vbpl.vn): Ley del Impuesto sobre Sociedades n.º 67/2025/QH15; Ley n.º 09/2026/QH16; Decreto n.º 320/2025/ND-CP; Decreto n.º 141/2026/ND-CP — https://vbpl.vn
- Ministerio de Hacienda: Circular n.º 20/2026/TT-BTC y Circular n.º 21/2026/TT-BTC — https://mof.gov.vn
- Departamento de Impuestos (declaraciones del CIT, presentación electrónica y orientaciones) — https://gdt.gov.vn
- Portal del Gobierno (chinhphu.vn): documentos jurídicos — https://chinhphu.vn
- Departamento de Inmigración (salida y residencia) — https://xuatnhapcanh.gov.vn
- Portal Nacional de Registro Empresarial (cambio de socios y accionistas) — https://dangkykinhdoanh.gov.vn
- Departamento de Aduanas (Cục Hải quan) — https://customs.gov.vn
- Ministerio de Industria y Comercio: Circular n.º 14/2026/TT-BCT, de 25 de marzo de 2026, sobre las normas de origen del EVFTA (certificado EUR.1 y declaraciones de origen) — https://moit.gov.vn/tin-tuc/ban-hanh-quy-tac-xuat-xu-evfta-mo-rong-uu-dai-cho-hang-viet.html

CAPÍTULO 3 · SECCIÓN 3.1 DE 8

Impuesto sobre sociedades: la Ley del CIT de 2025, tipos, renta gravable, gastos deducibles y no deducibles, amortización, pérdidas, residencia y establecimiento permanente

Actualizado el 9 de noviembre de 2026 · Elaborado por un jurista especializado en inversión extranjera (hoy jubilado), con 20 años de experiencia asesorando sobre el Derecho vietnamita de inversiones · Información jurídica y fiscal, no asesoramiento jurídico · Cómo lo verificamos (en inglés) · Abrir en la aplicación

LO ESENCIAL

- La Ley del Impuesto sobre Sociedades n.º 67/2025/QH15 entró en vigor el 1 de octubre de 2025 y se aplica desde el período impositivo 2025, desarrollada por el Decreto n.º 320/2025/ND-CP, de 15 de diciembre de 2025, y la Circular n.º 20/2026/TT-BTC, de 12 de marzo de 2026.
- El tipo general es del 20 %; las empresas con ingresos anuales de hasta 3 mil millones de VND tributan al 15 % y las de más de 3 mil millones y hasta 50 mil millones de VND al 17 %, y desde el período impositivo 2026 la Ley n.º 09/2026/QH16 y el Decreto n.º 141/2026/ND-CP eximen a las empresas con ingresos de 1 mil millones de VND o menos, con sujeción a determinados requisitos.
- Las actividades de petróleo y gas tributan del 25 % al 50 %, y la extracción de minerales preciosos y raros al 50 % (40 % en zonas especialmente desfavorecidas); las empresas nacionales y las de capital extranjero pagan los mismos tipos.
- Un gasto solo es deducible si guarda relación con la actividad, está respaldado por facturas y documentos legales y, en el caso de compras de 5 millones de VND o más, se paga por medios distintos del efectivo (Decreto n.º 320/2025/ND-CP, desde el 15 de diciembre de 2025).
- Las pérdidas fiscales se compensan con beneficios futuros durante un máximo de cinco años y no pueden compensarse con beneficios anteriores; las rentas de actividades incentivadas deben contabilizarse por separado, y los propios incentivos se tratan en la sección 1.6.

La ley vigente y cuándo se aplica

El impuesto sobre sociedades (thuế thu nhập doanh nghiệp, CIT) se rige por la Ley del Impuesto sobre Sociedades n.º 67/2025/QH15, que entró en vigor el 1 de octubre de 2025 y se aplica desde el período impositivo 2025, en sustitución de la Ley n.º 14/2008/QH12 y sus numerosas modificaciones. La ley se desarrolla mediante el Decreto n.º 320/2025/ND-CP, dictado y en vigor el 15 de diciembre de 2025, y mediante la Circular n.º 20/2026/TT-BTC, dictada y en vigor el 12 de marzo de 2026 y aplicable desde el período impositivo 2025, que sustituyó a las antiguas instrucciones de la Circular n.º 78/2014/TT-BTC y la Circular n.º 96/2015/TT-BTC. Una segunda circular, la n.º 21/2026/TT-BTC, aprueba los formularios, incluida la declaración por operación que utilizan los vendedores extranjeros de capital. Desde 2026 son relevantes otros dos instrumentos: la Ley n.º 09/2026/QH16 y el Decreto n.º 141/2026/ND-CP, que eximen a las empresas más pequeñas.

Como la nueva ley llegó a mitad de 2025, el Decreto n.º 320/2025/ND-CP permite al contribuyente optar por aplicar sus normas sobre ingresos, gastos, incentivos y pérdidas desde el inicio del período impositivo 2025, desde el 1 de octubre de 2025 o desde el 15 de diciembre de 2025; la regla del pago no en efectivo y el impuesto del 2 % sobre los vendedores extranjeros de capital solo se aplican desde el 15 de diciembre de 2025. Los gastos incurridos antes del 12 de marzo de 2026 que estaban específicamente regulados por las antiguas circulares siguen rigiéndose por ellas. Una sociedad que liquide su declaración de 2025 debe dejar constancia de la opción que ejerció.

Quién paga: residencia, establecimiento permanente y rentas de fuente vietnamita

Una sociedad constituida conforme al Derecho vietnamita, incluida una SRL o sociedad anónima de capital íntegramente extranjero, tributa en Vietnam por sus rentas de cualquier fuente, dentro y fuera de Vietnam. Las rentas obtenidas en el extranjero tributan cuando se obtienen, no cuando se repatrían, al tipo general del 20 % aunque la sociedad vietnamita disfrute de un tipo preferente en el país, con deducción del impuesto extranjero pagado hasta el importe del impuesto vietnamita correspondiente a esa renta (artículo 12, apartado 2, del Decreto n.º 320/2025/ND-CP). Los beneficios y las pérdidas de un proyecto en el extranjero no pueden compensarse con los resultados nacionales.

Una empresa extranjera tributa en Vietnam de una de dos maneras. Si tiene un **establecimiento permanente** (cơ sở thường trú) en Vietnam, es contribuyente del CIT por las rentas de ese establecimiento y por las rentas vietnamitas efectivamente vinculadas a él, y debe registrarse, llevar contabilidad vietnamita y presentar declaraciones como una sociedad vietnamita. Constituyen establecimiento permanente una sucursal, una oficina, una fábrica, una mina, una obra de construcción o instalación, un lugar a través del cual se prestan servicios mediante empleados y un agente dependiente; la ley de 2025 alcanza también la actividad desarrollada a través de una plataforma digital. Si la empresa extranjera no tiene establecimiento permanente, sus rentas de fuente vietnamita, como honorarios por servicios, intereses, cánones y alquileres de equipos, tributan mediante el impuesto sobre contratistas extranjeros, habitualmente retenido por el pagador vietnamita, y sus ventas de capital vietnamita mediante el impuesto del 2 % sobre el producto bruto. Estos regímenes se tratan en Impuesto sobre contratistas extranjeros y convenios fiscales y en Tributación de las transmisiones de participaciones y de los dividendos.

Cuando la empresa extranjera es residente en un Estado con el que Vietnam tiene un convenio para evitar la doble imposición, prevalece la definición de establecimiento permanente del convenio, que habitualmente es más restrictiva: una obra de construcción, por ejemplo, normalmente solo constituye establecimiento permanente cuando ha durado el período que especifica el convenio, y los servicios solo lo constituyen cuando se supera el cómputo de días del convenio. La Circular n.º 95/2026/TT-BTC, que regula la aplicación de los convenios desde el 1 de julio de 2026, añade que una plataforma digital a través de la cual una empresa extranjera suministra bienes o servicios en Vietnam puede cumplir los requisitos de establecimiento permanente, y que una oficina de representación que negocia o celebra contratos puede constituir uno. El personal desplazado y los agentes comerciales son las causas habituales de un establecimiento permanente no previsto (pregunta frecuente 59).

Los tipos

El tipo general es del **20 %** de la base imponible. La Ley n.º 67/2025/QH15 introdujo dos tipos reducidos para las empresas de menor tamaño: el **15 %** cuando los ingresos anuales totales no superan 3 mil millones de VND y el **17 %** cuando superan 3 mil millones de VND pero no 50 mil millones de VND. Desde el período impositivo 2026, la Ley n.º 09/2026/QH16 y el Decreto n.º 141/2026/ND-CP van más allá y eximen a las empresas cuyos ingresos sean de 1 mil millones de VND o menos, con sujeción a requisitos que excluyen algunas situaciones entre partes vinculadas, de modo que un grupo no pueda fraccionar una actividad en pequeñas sociedades para acogerse a la exención. Una empresa emergente de capital extranjero puede quedar comprendida en estos tramos en su primer año; una filial consolidada de una multinacional, habitualmente no.

A los recursos naturales se aplican tipos más elevados. Las actividades petroleras tributan del 25 % al 50 % por contrato, fijando el Primer Ministro el tipo de cada uno, con un 32 % para los bloques incentivados y un 25 % para los bloques especialmente incentivados; la extracción de minerales preciosos y raros, como el oro, la plata, el estaño, el wolframio, el antimonio, las piedras preciosas y las tierras raras, tributa al 50 %, o al 40 % cuando la mayor parte de la superficie autorizada se encuentra en zonas especialmente desfavorecidas. Estos tipos se explican junto con el resto de la participación del Estado en el capítulo 10.

Los tipos preferentes del 10 % y el 17 % y las exenciones temporales del impuesto dependen del sector o de la ubicación del proyecto y se tratan en Incentivos a la inversión; desde el 1 de julio de 2026, la Ley de Alta Tecnología n.º 133/2025/QH15 ha modificado la Ley del CIT para conceder a las empresas de alta tecnología del Grupo 1 y a las empresas de tecnología estratégica un 10 % durante 25 años, a las empresas de alta tecnología del Grupo 2 un 10 % durante 15 años y a los fabricantes de productos de alta tecnología un 17 % durante 10 años. Los grupos con ingresos consolidados de al menos 750 millones de EUR deben leerlos junto con el impuesto mínimo global en Precios de transferencia, intereses e impuesto mínimo global, porque un tipo reducido en Vietnam puede verse simplemente complementado hasta el 15 %.

Renta gravable y rentas exentas

La renta gravable de un período está formada por los ingresos procedentes de la venta de bienes y servicios, menos los gastos deducibles, más otras rentas. Entre las otras rentas figuran las ganancias por la transmisión de capital, valores, inmuebles y proyectos de inversión, los intereses, las ganancias por diferencias de cambio, las deudas condonadas y las indemnizaciones recibidas. La base imponible es la renta gravable menos las rentas exentas y las pérdidas compensables de ejercicios anteriores. Los ingresos se reconocen cuando se transmite la propiedad de los bienes o cuando el servicio se completa total o parcialmente; la Circular n.º 20/2026/TT-BTC establece reglas específicas de imputación temporal para las exportaciones (la fecha de transmisión de la propiedad según el contrato de exportación), la construcción, los suministros y, en el caso de las empresas extranjeras, las transmisiones de capital y de valores.

Entre las rentas exentas figuran las procedentes del cultivo, la ganadería, la acuicultura y la producción de sal en los casos que cumplen los requisitos, las procedentes de transferencias de tecnología que cumplen los requisitos, los beneficios recibidos del Fondo de Apoyo a la Inversión, las rentas de la

primera transmisión de créditos de carbono y de resultados de reducción de emisiones por la empresa a la que se concedieron, los intereses de los bonos verdes y las ganancias de su primera transmisión y, como hasta ahora, los dividendos y participaciones en beneficios recibidos de otra empresa vietnamita con cargo a su beneficio después de impuestos. Por tanto, una sociedad holding vietnamita recibe dividendos de sus filiales vietnamitas sin CIT adicional.

Gastos deducibles: los requisitos que debe cumplir todo gasto

Un gasto es deducible si se ha incurrido efectivamente y guarda relación con la producción y la actividad de la empresa, está respaldado por facturas y documentos legales y, en el caso de compras de bienes y servicios de 5 millones de VND o más por pago, IVA incluido, está respaldado por un justificante de pago no en efectivo. El umbral de 5 millones de VND, armonizado con la norma del IVA, sustituyó al anterior umbral de 20 millones de VND y se aplica desde el 15 de diciembre de 2025. Cuando la compra se realiza a una persona física o a un negocio familiar sin factura y se registra en la relación prescrita (formulario 02/TNDN), los pagos de 5 millones de VND o más por persona y día deben realizarse igualmente por medios distintos del efectivo. Un gasto registrado antes del pago sigue siendo deducible si existe un contrato y un acta de entrega, siempre que se obtenga el justificante de pago no en efectivo cuando se efectúe el pago; si nunca se paga por medios distintos del efectivo, la deducción se revierte.

El Decreto n.º 320/2025/ND-CP exige además que un gasto cumpla la normativa sectorial que lo regula. Las horas extraordinarias pagadas por encima de los límites del Código del Trabajo y la publicidad de productos prohibidos o que requerían una inscripción o autorización que no se obtuvo se citan como ejemplos de gastos que no superan esta prueba. En sentido contrario, el decreto admite expresamente los gastos incurridos sin ingresos correspondientes en el período, como los costes de licitaciones no adjudicadas y los estudios de mercado para un nuevo producto, con los documentos que especifica la Circular n.º 20/2026/TT-BTC; los costes del personal expatriado desplazado por una sociedad del grupo en virtud de un acuerdo de cesión o traslado de trabajadores; las aportaciones a pensiones complementarias, pensiones voluntarias y seguros de vida de los empleados hasta 5 millones de VND por empleado y año; el patrocinio que cumple los requisitos; y la investigación y desarrollo, para la que se admite una deducción de hasta el 200 % de los costes reales que cumplen los requisitos, siempre que la deducción adicional no genere una pérdida.

Gastos no deducibles

La ley enumera los gastos que nunca son deducibles y los gastos que solo son deducibles dentro de ciertos límites. En la práctica, las partidas que una comprobación tributaria rechaza con más frecuencia en una empresa de capital extranjero son las siguientes: gastos sin factura legal o sin justificante de pago no en efectivo cuando este es obligatorio; multas administrativas, intereses de demora y sanciones de cualquier tipo; intereses pagados a prestamistas que no son entidades de crédito en la medida en que el tipo supere el límite del Código Civil; los intereses netos que superen el 30 % del EBITDA en una sociedad con operaciones vinculadas, conforme al Decreto n.º 255/2026/ND-CP; la amortización de activos no utilizados en la actividad, o por encima de los límites que fija el Ministerio de Hacienda, por ejemplo para los turismos; las provisiones no dotadas conforme a las normas del Ministerio de

Hacienda; las donaciones benéficas y el patrocinio fuera de las categorías admitidas; los gastos financiados con otras fuentes, como el coste de un proyecto financiado con una subvención; el IVA soportado que se ha deducido o devuelto; y el propio CIT.

Otras dos categorías generan controversias con los grupos. Los honorarios de gestión, cánones y cargos por servicios pagados a partes vinculadas solo son deducibles si el servicio se recibió, beneficia a la sociedad vietnamita y se valora conforme al principio de plena competencia; la administración tributaria solicita el contrato, la prueba de los servicios y la base del cargo, y se practican ajustes de precios de transferencia cuando faltan (Precios de transferencia, intereses e impuesto mínimo global). Los pagos a proveedores extranjeros deben ir acompañados también del impuesto sobre contratistas extranjeros declarado sobre ellos, que la administración tributaria coteja en la comprobación.

Amortización

El inmovilizado se amortiza conforme al régimen de activos fijos del Ministerio de Hacienda, en general de forma lineal durante las vidas útiles que este establece para cada clase de activo; la amortización más rápida de lo que permiten esas vidas útiles se añade a la base. La amortización solo es deducible respecto de un activo que la empresa posee, utiliza en la actividad y para el que dispone de documentos legales de adquisición; la Circular n.º 20/2026/TT-BTC confirma que la amortización de un activo arrendado a terceros durante un período sin arrendatarios sigue siendo deducible cuando la propiedad está documentada. La amortización acelerada es una forma de incentivo disponible para los proyectos que cumplen los requisitos conforme a la Ley de Inversiones. Los derechos de uso del suelo de duración determinada se amortizan; los de duración indefinida, no. Los activos aportados en especie se amortizan sobre el valor registrado en los documentos de aportación (Capital social y aportación de capital).

Pérdidas

Una pérdida fiscal puede compensarse con la base imponible durante un máximo de cinco años consecutivos posteriores al año en que se generó; no existe compensación con ejercicios anteriores ni consolidación fiscal entre sociedades vietnamitas. Conforme al Decreto n.º 320/2025/ND-CP, las pérdidas de la actividad ordinaria y las pérdidas por transmisiones de inmuebles, de proyectos de inversión y del derecho a participar en un proyecto pueden ahora compensarse entre sí, lo que las normas anteriores restringían. Sin embargo, las pérdidas no pueden compensarse con beneficios que a su vez disfrutan de un incentivo del CIT cuando la ley exige que esos beneficios se calculen por separado. Las pérdidas generadas antes de la entrada en vigor del decreto pueden utilizarse conforme a la nueva norma si siguen dentro del plazo de cinco años.

Contabilidad separada de las rentas incentivadas

Una empresa que disfruta de un incentivo para un proyecto o actividad y no para otro debe contabilizar por separado las rentas de cada uno, de modo que el tipo preferente o la exención se aplique solo a las rentas que cumplen los requisitos. Los costes comunes que no pueden atribuirse a una sola actividad se reparten con un criterio razonable, normalmente la proporción de ingresos. Conforme a las nuevas normas, los incentivos por ubicación de un proyecto de fabricación se extienden a los productos vendidos fuera de la ubicación incentivada, pero en el comercio y los servicios el incentivo se limita a las rentas obtenidas en esa ubicación. Un proyecto de ampliación que solicita su propio incentivo debe

comunicar el capital de inversión registrado a la administración tributaria dentro del plazo de la liquidación del CIT del primer año de ejecución del proyecto, y debe comunicar cualquier modificación posterior de ese capital (Circular n.º 20/2026/TT-BTC). Una actividad mixta sin contabilidad separada corre el riesgo de perder el incentivo sobre la totalidad de sus rentas; los requisitos se tratan en Incentivos a la inversión.

Cómo se declara y paga el CIT a lo largo del año

1. **Fijar el período impositivo y el método**

   El período impositivo es el año natural, salvo que la sociedad haya registrado un ejercicio que termine el último día de otro trimestre. El CIT se autoliquida: la sociedad calcula su propia deuda y sus propios incentivos, y la administración tributaria los comprueba posteriormente.

2. **Pagar el CIT provisional cada trimestre**

   El CIT provisional se paga, sin declaración, a más tardar el día 30 del mes siguiente a cada trimestre. Los cuatro pagos deben alcanzar en conjunto al menos el 80 % de la deuda definitiva del ejercicio; cualquier diferencia devenga intereses de demora del 0,03 % diario desde la fecha de vencimiento del cuarto pago.

3. **Cerrar las cuentas y someterlas a auditoría**

   Una empresa de capital extranjero debe someter sus estados financieros anuales a la auditoría de una firma independiente autorizada en Vietnam. El cálculo del impuesto parte del beneficio auditado.

4. **Preparar el cálculo del impuesto**

   Añadir los gastos no deducibles, restar las rentas exentas, aplicar las pérdidas de ejercicios anteriores por orden cronológico, separar las rentas incentivadas de las no incentivadas y aplicar el tipo. Los grupos añaden la información sobre operaciones vinculadas exigida por el Decreto n.º 255/2026/ND-CP y contrastan los intereses netos con el límite del 30 %.

5. **Presentar la liquidación anual**

   Presentar la declaración de liquidación del CIT, con los estados financieros auditados y sus anexos, a más tardar el último día del tercer mes siguiente al cierre del ejercicio (el 31 de marzo para una sociedad cuyo ejercicio coincide con el año natural), por vía electrónica a través del portal de la administración tributaria, y pagar el saldo en la misma fecha.

6. **Conservar el expediente para la comprobación**

   Conservar las facturas, los justificantes de pago no en efectivo, los contratos, los cuadros de amortización, los cálculos de pérdidas y la prueba de los incentivos. La administración tributaria puede practicar nuevas liquidaciones y exigir el impuesto no ingresado de hasta diez años atrás desde la fecha en que se detecta una infracción (artículo 44 de la Ley n.º 108/2025/QH15); véase Administración tributaria, comprobaciones y litigios.

Tipos del CIT y cifras que rigen el cálculo (octubre de 2026)

Concepto	Norma	Fuente
Tipo general	20 %	Ley n.º 67/2025/QH15
Pequeñas empresas	15 % (ingresos de hasta 3 mil millones de VND); 17 % (ingresos de más de 3 mil millones y hasta 50 mil millones de VND)	Ley n.º 67/2025/QH15; Decreto n.º 320/2025/ND-CP
Exención para las empresas más pequeñas	Ingresos de 1 mil millones de VND o menos, desde el período impositivo 2026, con sujeción a requisitos	Ley n.º 09/2026/QH16; Decreto n.º 141/2026/ND-CP
Petróleo	Del 25 % al 50 % por contrato; 32 % en bloques incentivados; 25 % en bloques especialmente incentivados	Ley n.º 67/2025/QH15
Minerales preciosos y raros	50 %; 40 % cuando la mayor parte de la superficie se encuentra en zonas especialmente desfavorecidas	Ley n.º 67/2025/QH15
Umbral de pago no en efectivo para la deducción	5 millones de VND por pago, IVA incluido, desde el 15 de diciembre de 2025	Decreto n.º 320/2025/ND-CP; Circular n.º 20/2026/TT-BTC
Investigación y desarrollo	Deducción de hasta el 200 % de los costes que cumplen los requisitos, sin generar una pérdida	Decreto n.º 320/2025/ND-CP
Compensación de pérdidas	Hasta 5 años; sin compensación con ejercicios anteriores	Ley n.º 67/2025/QH15
Pagos provisionales	Trimestrales, a más tardar el día 30 del mes siguiente; al menos el 80 % de la deuda definitiva	Ley n.º 108/2025/QH15 y su decreto de desarrollo
Liquidación anual	Último día del tercer mes siguiente al cierre del ejercicio	Ley n.º 108/2025/QH15

EJEMPLO PRÁCTICO

Cálculo del CIT de un fabricante de capital extranjero sin incentivos

Una SRL de capital japonés situada en Dong Nai fabrica envases para clientes de exportación y nacionales. Ejercicio 2026 coincidente con el año natural; ingresos de 180 mil millones de VND, por lo que se aplica el tipo del 20 %; sin incentivo del CIT; sin préstamos de partes vinculadas. Las cifras son ilustrativas y simplificadas, y no constituyen el cálculo de ninguna sociedad real.

Beneficio contable auditado antes de impuestos	14 000 millones de VND.

Más: partidas no deducibles	Multa administrativa por la presentación tardía de un informe medioambiental, 150 millones de VND; compras de 5 millones de VND o más pagadas en efectivo, 220 millones de VND; intereses de un préstamo de una entidad que no es de crédito por encima del límite del Código Civil, 80 millones de VND; una provisión por existencias de lenta rotación no dotada conforme a las normas del Ministerio de Hacienda, 300 millones de VND; gastos de atenciones a clientes sin facturas legales, 250 millones de VND. Total: 1000 millones de VND.
Menos: rentas exentas	Dividendo recibido de una sociedad asociada vietnamita con cargo a su beneficio después de impuestos, 500 millones de VND.
Renta gravable	14 000 + 1000 − 500 = 14 500 millones de VND.
Pérdida de ejercicios anteriores	2000 millones de VND procedentes de 2023, dentro del plazo de cinco años. Base imponible: 12 500 millones de VND.
CIT al 20 %	2500 millones de VND.
Pagos provisionales	Del primer al tercer trimestre: 450 millones de VND cada uno (1350 millones de VND), a más tardar el 30 de abril, el 30 de julio y el 30 de octubre de 2026; cuarto trimestre: 650 millones de VND a más tardar el 30 de enero de 2027 (un sábado, por lo que en la práctica el siguiente día hábil, el lunes 1 de febrero de 2027). Total: 2000 millones de VND, exactamente el 80 % de la deuda definitiva, por lo que los pagos no devengan intereses de demora.
Liquidación	Declaración y cuentas auditadas presentadas y saldo de 500 millones de VND pagado a más tardar el 31 de marzo de 2027.
Si los pagos hubieran sido insuficientes	Si los cuatro pagos hubieran sumado 1800 millones de VND, la diferencia de 200 millones de VND por debajo del mínimo del 80 % devengaría intereses del 0,03 % diario desde el 30 de enero de 2027 hasta su pago: unos 3,6 millones de VND hasta el 31 de marzo.

La mayoría de los ajustes positivos son evitables: las compras en efectivo y las atenciones a clientes sin justificar habrían sido deducibles con pago no en efectivo y facturas electrónicas legales.

Si la sociedad hubiera disfrutado de un incentivo del 17 % para una línea de productos, las rentas de esa línea se habrían calculado por separado y la pérdida de 2023 no habría podido compensarse con ellas cuando la ley exige un cálculo separado.

Preguntas de los inversores sobre el impuesto sobre sociedades

¿Qué tipo del impuesto sobre sociedades paga una empresa de capital extranjero en Vietnam?

El mismo que una sociedad nacional: el 20 % de la base imponible conforme a la Ley n.º 67/2025/QH15, o el 15 % cuando los ingresos anuales no superan 3 mil millones de VND y el 17 % cuando superan 3 mil millones de VND pero no 50 mil millones de VND. Desde 2026, las empresas con ingresos de 1 mil millones de VND o menos están exentas, con sujeción a determinados requisitos. Los proyectos incentivados pueden acogerse a un tipo del 10 % o del 17 %.

¿Pueden las pérdidas fiscales compensarse con ejercicios anteriores o transferirse dentro de un grupo?

No. Una pérdida fiscal se compensa durante un máximo de cinco años consecutivos con la base imponible posterior; no existe compensación con ejercicios anteriores ni consolidación fiscal entre sociedades vietnamitas. Desde el Decreto n.º 320/2025/ND-CP, las pérdidas de la actividad ordinaria y las pérdidas por transmisiones de inmuebles o de proyectos pueden compensarse entre sí, pero no con beneficios incentivados calculados por separado.

¿Son deducibles los gastos pagados en efectivo?

Solo por debajo de 5 millones de VND por pago, IVA incluido, y solo con una factura legal. Desde el 15 de diciembre de 2025, una compra de 5 millones de VND o más debe pagarse por transferencia bancaria u otro medio distinto del efectivo para ser deducible, conforme al Decreto n.º 320/2025/ND-CP. El mismo umbral se aplica a la deducción del IVA soportado.

¿Beneficia la exención de 1 mil millones de VND a una pequeña filial de un grupo extranjero?

Posiblemente, pero conviene comprobar antes los requisitos. La Ley n.º 09/2026/QH16 y el Decreto n.º 141/2026/ND-CP eximen a las empresas con ingresos de 1 mil millones de VND o menos desde el período impositivo 2026, pero los requisitos excluyen algunas situaciones entre partes vinculadas, por lo que una sociedad del grupo que exista principalmente para prestar servicios a sus filiales puede no cumplirlos.

¿Cuándo tiene una sociedad extranjera un establecimiento permanente en Vietnam?

Cuando desarrolla su actividad a través de un lugar fijo, como una sucursal, una oficina, una fábrica o una obra, presta servicios mediante personal presente en Vietnam o actúa a través de un agente que habitualmente celebra contratos por su cuenta. Un convenio suele restringir el criterio con cómputos de días y límites de duración; la Circular n.º 95/2026/TT-BTC se ocupa además de las plataformas digitales y de las oficinas de representación.

PERSPECTIVAS PARA 2027

- La liquidación de 2026, que vence el 31 de marzo de 2027 para las sociedades cuyo ejercicio coincide con el año natural, es la primera declaración de un ejercicio completo con arreglo al Decreto n.º 320/2025/ND-CP, la Circular n.º 20/2026/TT-BTC y la exención de 1 mil millones de VND; cabe esperar que la administración tributaria examine con detenimiento la prueba de los pagos no en efectivo y los requisitos de la exención relativos a partes vinculadas.
- El tipo temporal del IVA del 8 % termina el 31 de diciembre de 2026 salvo prórroga, lo que modifica el coste del IVA de las compras no recuperables y, por tanto, la base de costes deducibles de las empresas que no pueden recuperar el IVA soportado; véase IVA y facturación electrónica.
- Las directrices de la OCDE sobre el impuesto mínimo global siguen evolucionando y el Decreto n.º 236/2025/ND-CP puede modificarse para seguirlas, lo que cambiaría la medida en que los incentivos vietnamitas subsisten para los grandes grupos; véase Precios de transferencia, intereses e impuesto mínimo global.

Términos que encontrará en los documentos

Inglés	Vietnamita	Significado
Corporate income tax (CIT)	*Thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN)*	El impuesto sobre los beneficios empresariales regulado por la Ley n.º 67/2025/QH15.
Taxable income	*Thu nhập chịu thuế*	Ingresos menos gastos deducibles más otras rentas.
Assessable income	*Thu nhập tính thuế*	Renta gravable menos rentas exentas y pérdidas compensables de ejercicios anteriores; la base a la que se aplica el tipo.
Deductible expense	*Chi phí được trừ*	Gasto que cumple los requisitos de finalidad empresarial, factura y pago no en efectivo.
Non-cash payment voucher	*Chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt*	Justificante bancario exigido para las compras de 5 millones de VND o más.
Permanent establishment	*Cơ sở thường trú*	Lugar fijo, obra, presencia para la prestación de servicios o agente dependiente a través del cual una empresa extranjera desarrolla actividad en Vietnam.
Loss carry-forward	*Chuyển lỗ*	Compensación de una pérdida fiscal con la base imponible de los cinco años siguientes.
Provisional CIT	*Tạm nộp thuế TNDN*	Pagos trimestrales a cuenta, que deben alcanzar el 80 % de la deuda del ejercicio.
CIT finalisation	*Quyết toán thuế TNDN*	Declaración anual, que vence el último día del tercer mes siguiente al cierre del ejercicio.

INVERSOR EXTRANJERO O VIETNAMITA

Los tipos del CIT, las normas sobre gastos, las normas sobre pérdidas y los incentivos son idénticos para las sociedades nacionales y las de capital extranjero; ni el artículo 5 de la Ley de Inversiones ni la Ley del CIT distinguen en función de la titularidad. Las diferencias están en otros ámbitos: una empresa de capital extranjero debe someter sus cuentas a auditoría todos los años, y sus accionistas extranjeros tributan a su salida al 2 % del producto bruto, y no sobre la ganancia. Una empresa extranjera sin sociedad vietnamita tributa a través de su establecimiento permanente o mediante el impuesto sobre contratistas extranjeros.

PUNTOS DE ATENCIÓN

- Las compras de 5 millones de VND o más pagadas en efectivo, o las facturas aceptadas de proveedores que posteriormente resultan no conformes; en ambos casos se pierde la deducción.
- Los honorarios de gestión y cánones pagados a la matriz sin un contrato escrito, sin prueba de los servicios y sin una base de valoración; son la primera partida que examina una comprobación tributaria.
- Un CIT provisional inferior al 80 % de la deuda definitiva, que la administración tributaria detecta automáticamente y sobre el que cobra intereses desde la fecha de vencimiento del cuarto trimestre.
- Tratar una actividad incentivada y otra no incentivada como una sola, lo que puede hacer perder el incentivo y restringe el uso de las pérdidas.
- El personal desplazado, los agentes o una oficina de representación que crean un establecimiento permanente de la matriz extranjera, con tributación vietnamita sobre los beneficios de la matriz.

FUENTES OFICIALES

- Base de Datos Jurídica Nacional (vbpl.vn): Ley del Impuesto sobre Sociedades n.º 67/2025/QH15; Ley n.º 09/2026/QH16; Decreto n.º 320/2025/ND-CP; Decreto n.º 141/2026/ND-CP — https://vbpl.vn
- Ministerio de Hacienda: Circular n.º 20/2026/TT-BTC y Circular n.º 21/2026/TT-BTC — https://mof.gov.vn
- Departamento de Impuestos (declaraciones del CIT, presentación electrónica y orientaciones) — https://gdt.gov.vn
- Portal del Gobierno (chinhphu.vn): documentos jurídicos — https://chinhphu.vn

CAPÍTULO 3 · SECCIÓN 3.2 DE 8

IVA y facturación electrónica: la Ley del IVA de 2024, tipos y exenciones, la reducción al 8 %, métodos de deducción y directo, recuperación del IVA soportado y devoluciones, facturas electrónicas y proveedores digitales extranjeros

Actualizado el 9 de noviembre de 2026 · Elaborado por un jurista especializado en inversión extranjera (hoy jubilado), con 20 años de experiencia asesorando sobre el Derecho vietnamita de inversiones · Información jurídica y fiscal, no asesoramiento jurídico · Cómo lo verificamos (en inglés) · Abrir en la aplicación

LO ESENCIAL

- La Ley del Impuesto sobre el Valor Añadido n.º 48/2024/QH15 se aplica desde el 1 de julio de 2025, desarrollada por el Decreto n.º 181/2025/ND-CP y la Circular n.º 69/2025/TT-BTC, y fue modificada desde el 1 de enero de 2026 por la Ley n.º 149/2025/QH15; los tipos son el 10 %, el 5 % y el 0 %, con una lista de operaciones exentas.
- La Resolución n.º 204/2025/QH15 y el Decreto n.º 174/2025/ND-CP reducen el tipo del 10 % al 8 % hasta el 31 de diciembre de 2026, salvo para las telecomunicaciones, las finanzas, la banca, los valores, los seguros, los inmuebles, los metales, la mayoría de los productos de la minería y los bienes sujetos al impuesto especial sobre el consumo.
- El método de deducción es obligatorio cuando los ingresos anuales alcanzan 1 mil millones de VND; el IVA soportado solo es deducible con una factura legal y, en las compras de 5 millones de VND o más IVA incluido, con pago no en efectivo.
- Los exportadores, los proyectos de inversión y las empresas que suministran únicamente bienes gravados al 5 % pueden solicitar la devolución cuando el IVA soportado pendiente de recuperar alcanza 300 millones de VND; desde el 1 de enero de 2026, la devolución ya no depende de que el vendedor haya declarado e ingresado el IVA de las facturas reclamadas (Ley n.º 149/2025/QH15).
- Toda factura es una factura electrónica. Desde el 1 de julio de 2026, las normas figuran en el Decreto n.º 254/2026/ND-CP y la Circular n.º 91/2026/TT-BTC, que sustituyeron al Decreto n.º 123/2020/ND-CP, modificado por el Decreto n.º 70/2025/ND-CP, y a la Circular n.º 32/2025/TT-BTC. Los negocios familiares y empresarios individuales con ingresos anuales superiores a 1 mil millones de VND deben utilizar facturas electrónicas, y las empresas que venden directamente a consumidores pueden utilizar facturas electrónicas generadas desde cajas registradoras.

La ley y las autoridades

El impuesto sobre el valor añadido (thuế giá trị gia tăng, IVA) grava los bienes y servicios suministrados y consumidos en Vietnam y las importaciones. La Ley del Impuesto sobre el Valor Añadido n.º 48/2024/QH15 sustituyó a la ley de 2008 el 1 de julio de 2025 y fue desarrollada ese mismo día por el Decreto n.º 181/2025/ND-CP y la Circular n.º 69/2025/TT-BTC, que sustituyó también las disposiciones sobre el IVA de las circulares anteriores, incluidas las relativas a los contratistas extranjeros de la Circular n.º

103/2014/TT-BTC. La Ley n.º 90/2025/QH15, también en vigor desde el 1 de julio de 2025, añadió las exportaciones in situ a los bienes que pueden acogerse al tipo del 0 %. La Ley n.º 149/2025/QH15, aprobada el 11 de diciembre de 2025 y en vigor desde el 1 de enero de 2026, modificó la ley de 2024: una empresa o cooperativa que compra productos agrícolas, forestales, ganaderos, acuícolas y pesqueros sin transformar o solo con una transformación preliminar y los vende a otra empresa o cooperativa no tiene que declarar ni ingresar el IVA de esa venta, pero puede seguir deduciendo su IVA soportado (las ventas de esos productos a negocios familiares, empresarios individuales y consumidores tributan al 5 %); el volumen de ingresos anuales por debajo del cual los negocios familiares y empresarios individuales quedan fuera del IVA pasó de 200 millones de VND a 500 millones de VND conforme a la Ley n.º 149/2025/QH15 y después, conforme a la Ley n.º 09/2026/QH16 y el Decreto n.º 141/2026/ND-CP, a 1 mil millones de VND desde el 1 de enero de 2026; y se suprimió el requisito de devolución relativo al cumplimiento del propio vendedor. La Ley n.º 09/2026/QH16, en vigor desde el 1 de enero de 2026, modificó las leyes del IVA, del PIT, del CIT y del Impuesto Especial. El Decreto n.º 359/2025/ND-CP, de 31 de diciembre de 2025, modificó el Decreto n.º 181/2025/ND-CP en consonancia. El IVA sobre las operaciones interiores lo gestionan el Departamento de Impuestos y sus oficinas provinciales; el IVA a la importación lo recauda el Departamento de Aduanas en frontera, junto con el derecho de importación (Aduanas y derechos de importación).

Una sociedad queda registrada a efectos fiscales automáticamente al recibir su certificado de registro de empresa, porque el código de empresa es también el número de identificación fiscal; no existe un umbral separado de registro en el IVA para las sociedades (pregunta frecuente 22). Antes de emitir su primera factura debe registrarse para utilizar facturas electrónicas, como se explica más adelante y en Constitución de una sociedad paso a paso.

Tipos y operaciones exentas

El tipo general es del **10 %**. Se aplica un tipo del **5 %** a los bienes y servicios esenciales enumerados en la ley, como el agua potable, los fertilizantes (que la ley de 2024 pasó de exentos al 5 %), el material didáctico, el equipo médico y los medicamentos, determinados productos y servicios agrícolas y la vivienda social. Se aplica un tipo del **0 %** a los bienes y servicios exportados, incluidos los bienes vendidos a empresas de procesamiento para la exportación y zonas no arancelarias, el transporte internacional y los servicios consumidos fuera de Vietnam; el Decreto n.º 181/2025/ND-CP exige un contrato, pago no en efectivo y, en el caso de los bienes, la declaración aduanera, y confirma que los servicios de transporte y manipulación prestados a empresas de procesamiento para la exportación para su producción destinada a la exportación cumplen los requisitos.

Las operaciones no sujetas al IVA, a menudo denominadas operaciones exentas, no pueden repercutir IVA y el IVA soportado correspondiente no es deducible. Comprenden el crédito, la mayoría de los servicios financieros y de valores y los derivados, los seguros de vida y de salud, los servicios médicos, la educación y la formación profesional, la transmisión de derechos de uso del suelo, la transferencia de tecnología y de derechos de propiedad intelectual tal como los definen las leyes sectoriales, los productos agrícolas sin transformar en la fase de producción y los bienes importados con fines humanitarios o de defensa. Una empresa que realiza a la vez operaciones gravadas y exentas prorratea su IVA soportado, normalmente en proporción a los ingresos.

El tipo se determina por la naturaleza de la operación, no por el proveedor. Un contrato mixto cuyos elementos pueden separarse tributa elemento por elemento; cuando no pueden separarse, las instrucciones aplican el tipo más alto. Los litigios sobre tipos son frecuentes en los servicios combinados, el software con implantación y los bienes con instalación.

El tipo del 8 % hasta el 31 de diciembre de 2026

La Resolución n.º 204/2025/QH15 de la Asamblea Nacional y el Decreto n.º 174/2025/ND-CP reducen el tipo del 10 % al **8 %** desde el 1 de julio de 2025 hasta el 31 de diciembre de 2026. La reducción no se aplica a las telecomunicaciones, las finanzas, la banca, los valores, los seguros, la actividad inmobiliaria, los metales y productos metálicos elaborados, la mayoría de los productos de la minería ni a los bienes y servicios sujetos al impuesto especial sobre el consumo; para ellos se mantiene el 10 %. Las empresas que aplican el método directo disfrutan de una reducción correspondiente del 20 % en el porcentaje aplicado a los ingresos. El tipo reducido figura en una línea separada de la factura electrónica y debe aplicarse en cada fase de la cadena en la que los bienes cumplan los requisitos.

La dificultad práctica es la clasificación. El anexo I del decreto enumera los bienes excluidos por código SA, y un proveedor de bienes mixtos puede tener que aplicar ambos tipos en una misma factura. Los contratos con precio para entregas en 2027 deben indicar si el precio excluye el IVA, porque, salvo que se prorrogue la reducción, el tipo vuelve al 10 % para las operaciones realizadas a partir del 1 de enero de 2027.

Método de deducción y método directo

Con el **método de deducción** (phương pháp khấu trừ), la sociedad repercute el IVA en sus facturas y deduce el IVA que pagó en sus compras e importaciones, ingresando la diferencia o trasladando un saldo a su favor. El método de deducción es obligatorio para las empresas cuyos ingresos anuales alcanzan 1 mil millones de VND, y en la práctica una nueva empresa de capital extranjero se registra en él desde el principio, porque sus clientes esperan una factura con IVA y porque quiere recuperar el IVA de sus costes de establecimiento. Con el **método directo** (phương pháp trực tiếp), utilizado por las empresas más pequeñas, los negocios familiares y en el comercio de oro, plata y piedras preciosas, el IVA es un porcentaje de los ingresos (1 % en la distribución de bienes, 5 % en los servicios, 3 % en la producción, el transporte y la construcción con aportación de materiales, 2 % en otras actividades) y no se deduce IVA soportado.

Las declaraciones del IVA se presentan mensualmente a más tardar el día 20 del mes siguiente, o trimestralmente a más tardar el último día del mes siguiente al trimestre cuando los ingresos del ejercicio anterior fueron de 50 mil millones de VND o menos; una nueva sociedad opta por la declaración trimestral en su primer año. El calendario de presentación figura en Calendario de obligaciones tras la obtención de licencias.

Recuperación del IVA soportado

El IVA soportado es deducible si se cumplen cuatro requisitos. La compra debe destinarse a una actividad sujeta al IVA. La sociedad debe disponer de una factura electrónica legal, o del justificante de pago del IVA a la importación, en la que conste el IVA. En las compras de **5 millones de VND o más, IVA**

incluido, debe disponer de un justificante de pago no en efectivo; se admite el pago en acciones o bonos cuando el contrato lo prevé. Y la factura debe declararse en el período en que se recibe, o posteriormente mediante declaración complementaria antes de que la administración tributaria inicie una comprobación. Cuando el pago se aplaza, la deducción se admite al recibir la factura, pero se revierte si el pago se efectúa después en efectivo.

La ley de 2024 añadió un requisito de devolución que preocupaba a los compradores: el vendedor debía haber declarado e ingresado el IVA de las facturas reclamadas (artículo 15, apartado 9, letra c). La Ley n.º 149/2025/QH15 lo derogó desde el 1 de enero de 2026, y el Decreto n.º 359/2025/ND-CP aplica también el cambio a las solicitudes de devolución recibidas antes de esa fecha que aún no se hubieran resuelto. La due diligence (revisión jurídica) de los proveedores sigue siendo importante, porque una factura de un proveedor que no existe o no está en actividad todavía puede rechazarse en una comprobación, de modo que el pago contra una factura válida y las indemnizaciones contractuales por facturas no válidas siguen formando parte de las compras ordinarias. No es deducible el IVA soportado en activos y costes destinados a operaciones exentas, en compras pagadas en efectivo por encima del umbral ni en facturas de proveedores que han cesado su actividad en su domicilio registrado.

Devoluciones del IVA

El exceso de IVA soportado normalmente se traslada a períodos posteriores. Puede solicitarse la devolución en los supuestos definidos en el artículo 15 de la Ley n.º 48/2024/QH15 y en la sección 3 del capítulo III del Decreto n.º 181/2025/ND-CP. Un **exportador** puede solicitarla cuando el IVA soportado pendiente de recuperar atribuible a las exportaciones alcanza 300 millones de VND en un mes o trimestre. Un **nuevo proyecto de inversión**, o un proyecto de ampliación, en su fase de inversión puede solicitarla cuando el IVA soportado acumulado alcanza 300 millones de VND; los proyectos iniciados antes del 1 de julio de 2025 que sigan en fase de inversión pueden acogerse a las nuevas normas. Una empresa que suministra únicamente **bienes o servicios gravados al 5 %** puede solicitarla cuando el IVA soportado pendiente de recuperar alcanza 300 millones de VND tras 12 meses consecutivos o cuatro trimestres consecutivos. También procede la devolución en caso de disolución o quiebra y en determinados supuestos derivados de convenios y de ayudas.

El solicitante debe aplicar el método de deducción, llevar una contabilidad adecuada, disponer de una cuenta bancaria registrada con su número de identificación fiscal y cumplir los requisitos de deducción antes indicados; desde el 1 de enero de 2026 ya no tiene que acreditar que el vendedor declaró e ingresó el IVA de las facturas reclamadas. Las devoluciones se deniegan en los supuestos que la ley excluye, entre los que en la práctica figura la inversión en un proyecto de un sector de actividad condicionado que no ha obtenido la licencia, y la administración tributaria clasifica cada solicitud, en función del riesgo, como de devolución previa y comprobación posterior o de comprobación previa y devolución posterior. La Ley de Administración Tributaria n.º 108/2025/QH15 prevé que las devoluciones se tramiten automáticamente a partir de datos electrónicos cuando los criterios de riesgo lo permitan.

Cómo solicitar la devolución del IVA de un nuevo proyecto de inversión

1. **Separar el IVA soportado del proyecto**
   Contabilizar el IVA soportado del proyecto por separado de cualquier otra actividad de la sociedad, y conservar las facturas electrónicas y los justificantes de pago no en efectivo de cada compra de 5 millones de VND o más.

2. **Comprobar el umbral y los requisitos**
   Confirmar que el IVA soportado acumulado pendiente de recuperar del proyecto ha alcanzado 300 millones de VND, que el proyecto sigue en su fase de inversión y que se ha obtenido toda licencia sectorial exigida para un sector de actividad condicionado.

3. **Comprobar el cumplimiento de sus proveedores**
   Antes de presentar la solicitud, confirmar mediante las herramientas de consulta de la administración tributaria que los principales proveedores están en actividad en sus domicilios registrados y que sus facturas son válidas; desde el 1 de enero de 2026, el incumplimiento del propio proveedor en la declaración o el ingreso ya no impide la devolución, pero las facturas de proveedores que han cesado su actividad todavía pueden impugnarse.

4. **Presentar el expediente de devolución**
   Presentar la solicitud en el formulario prescrito, con la relación de facturas, por vía electrónica a través del portal tributario, un expediente por cada supuesto de devolución, tras declarar el IVA soportado en la declaración del IVA del período.

5. **Responder a la clasificación de la administración tributaria**
   Si la solicitud se clasifica para comprobación previa a la devolución, cabe esperar un requerimiento de contratos, registros de pagos y documentos de la inversión y, en las solicitudes de mayor riesgo, una visita; conviene responder dentro del plazo concedido.

6. **Recibir la devolución y conciliarla**
   La devolución se abona en la cuenta bancaria registrada. Debe conciliarse en la siguiente declaración del IVA; cualquier importe que posteriormente resulte excesivo se recupera con intereses de demora del 0,03 % diario.

Facturas electrónicas y facturas de caja registradora

Toda factura es una factura electrónica. Desde el 1 de julio de 2026, las normas figuran en el Decreto n.º 254/2026/ND-CP y la Circular n.º 91/2026/TT-BTC, que sustituyeron al Decreto n.º 123/2020/ND-CP, modificado por el Decreto n.º 70/2025/ND-CP, y a la Circular n.º 32/2025/TT-BTC. Los negocios familiares y empresarios individuales con ingresos anuales superiores a 1 mil millones de VND deben utilizar facturas electrónicas, y las empresas que venden directamente a consumidores pueden utilizar facturas electrónicas generadas desde cajas registradoras. El vendedor debe registrar ante la administración tributaria el uso de facturas electrónicas, emitir las facturas a través del sistema de un proveedor de servicios autorizado y, en las facturas con código de la administración tributaria, obtener

ese código antes de enviar la factura. Las facturas sin código se transmiten a la administración tributaria. El decreto fija el momento de emisión: para los bienes, cuando se transmite la propiedad o el derecho de uso; para los servicios, cuando se completa el servicio, se haya recibido o no el pago, regla que ahora abarca expresamente los servicios prestados a clientes extranjeros; para las exportaciones, a más tardar el día hábil siguiente al despacho aduanero; y para la construcción, en el momento de la recepción. Los exportadores pueden ahora emitir facturas comerciales electrónicas cuando sus datos se ajustan al formato de la administración tributaria.

El Decreto n.º 70/2025/ND-CP introdujo también las **facturas electrónicas generadas desde cajas registradoras** conectadas con la administración tributaria. Son obligatorias para los negocios familiares y empresarios individuales con ingresos anuales de 1 mil millones de VND o más, y las utilizan las empresas que venden directamente a consumidores, como comercios minoristas, restaurantes, hoteles, empresas de transporte de pasajeros y de ocio; no requieren firma digital, pero llevan un código de la administración tributaria o un código QR. Los errores se corrigen ahora mediante una factura rectificativa o sustitutiva en lugar de la anulación, varias facturas erróneas emitidas a un mismo comprador en un mes pueden corregirse conjuntamente mediante una relación y, en caso de devolución de mercancías, o bien el vendedor emite una rectificación o bien el comprador emite una factura por los bienes devueltos mediante acuerdo escrito. Los vendedores declaran el impuesto en función de la fecha de emisión y los compradores en función de la fecha en que reciben una factura correcta.

Proveedores extranjeros de servicios digitales

Un proveedor extranjero sin establecimiento permanente que vende servicios digitales, publicidad en línea, servicios en la nube, aplicaciones, juegos o bienes a través de una plataforma a clientes en Vietnam está sujeto al IVA y al CIT sobre una base presunta. Desde el 1 de julio de 2025, la Ley del IVA ha atribuido la obligación de recaudación, cuando es posible, a las partes vietnamitas: una entidad que gestiona una plataforma digital en la que venden proveedores extranjeros debe retener e ingresar el impuesto por cuenta de estos, y una empresa vietnamita que aplica el método de deducción y adquiere servicios de un proveedor extranjero debe retener el IVA y el componente de CIT como impuesto sobre contratistas extranjeros (Impuesto sobre contratistas extranjeros y convenios fiscales). Cuando no se da ninguno de esos supuestos, normalmente en las ventas a consumidores, el proveedor extranjero se registra, declara e ingresa a través del portal electrónico de la administración tributaria para proveedores extranjeros. El Decreto n.º 70/2025/ND-CP permite a ese proveedor registrarse voluntariamente para emitir facturas electrónicas a través del mismo portal, lo que valoran los clientes empresariales porque respalda sus deducciones.

El IVA de un vistazo (octubre de 2026)

Concepto	Norma	Fuente
Tipo general	10 %; 8 % para los bienes y servicios que cumplen los requisitos desde el 1 de julio de 2025 hasta el 31 de diciembre de 2026	Ley n.º 48/2024/QH15; Resolución n.º 204/2025/QH15; Decreto n.º 174/2025/ND-CP
Tipo reducido	5 % para los bienes y servicios esenciales enumerados	Ley n.º 48/2024/QH15

Concepto	Norma	Fuente
Tipo cero	Exportaciones de bienes y servicios, ventas a empresas de procesamiento para la exportación, transporte internacional, exportaciones in situ	Ley n.º 48/2024/QH15; Ley n.º 90/2025/QH15; Decreto n.º 181/2025/ND-CP
Método de deducción obligatorio	Ingresos anuales de 1 mil millones de VND o más	Ley n.º 48/2024/QH15
Pago no en efectivo para la deducción del IVA soportado	Compras de 5 millones de VND o más, IVA incluido	Ley n.º 48/2024/QH15; Decreto n.º 181/2025/ND-CP
Umbral de devolución	300 millones de VND de IVA soportado pendiente de recuperar (exportaciones; proyectos de inversión; proveedores exclusivamente al 5 % tras 12 meses)	Ley n.º 48/2024/QH15, artículo 15; Decreto n.º 181/2025/ND-CP
Declaraciones	Mensuales, a más tardar el día 20; trimestrales cuando los ingresos del ejercicio anterior no superan 50 mil millones de VND	Ley de Administración Tributaria
Facturas electrónicas	Obligatorias; negocios familiares y empresarios individuales con ingresos superiores a 1 mil millones de VND; facturas electrónicas de caja registradora para ventas directas a consumidores	Decreto n.º 254/2026/ND-CP; Circular n.º 91/2026/TT-BTC
Momento de emisión de la factura de exportación	A más tardar el día hábil siguiente al despacho aduanero	Decreto n.º 70/2025/ND-CP

EJEMPLO PRÁCTICO

Posición de IVA y devolución de un exportador en un trimestre

Un exportador de prendas de vestir de capital coreano situado en Hai Phong exporta el 90 % de su producción y vende el 10 % en el mercado nacional. Declara trimestralmente, aplica el método de deducción, segundo trimestre de 2026. Todas las cifras son ilustrativas y simplificadas.

IVA repercutido en las ventas nacionales	Ventas nacionales de 6000 millones de VND al 8 % (las prendas de vestir se benefician de la reducción): 480 millones de VND.
IVA repercutido en las exportaciones	Ventas de exportación de 54 000 millones de VND al 0 %: cero.
IVA soportado	Tejidos, accesorios, electricidad y servicios con facturas electrónicas legales, pagados por transferencia bancaria: 2100 millones de VND. Un proveedor de material de embalaje (40 millones de VND de IVA) ha abandonado su domicilio registrado; la sociedad excluye ese importe de la solicitud de devolución hasta confirmar que las facturas son válidas.
Reparto	IVA soportado atribuible a las exportaciones según la proporción de ingresos: 90 % de 2060 millones de VND = 1854 millones de VND; a las ventas nacionales: 206 millones de VND.

Posición neta	IVA repercutido nacional de 480 millones de VND menos IVA soportado nacional de 206 millones de VND = 274 millones de VND a ingresar; IVA soportado de exportación disponible: 1854 millones de VND.
Solicitud de devolución	El IVA soportado de exportación supera 300 millones de VND. Tras compensar los 274 millones de VND a ingresar, la sociedad solicita una devolución de 1580 millones de VND, presentada con la declaración del segundo trimestre a más tardar el 31 de julio de 2026.
Tramitación	La sociedad tiene un historial limpio y la solicitud se clasifica como de devolución previa y comprobación posterior; la devolución se abona en su cuenta registrada. La administración tributaria puede examinar la solicitud más adelante, dentro del plazo de prescripción.

Si la sociedad hubiera pagado en efectivo una factura importante de tejidos, el IVA correspondiente no habría sido ni deducible ni devolvible.

A partir del 1 de enero de 2027, el tipo nacional de las prendas de vestir vuelve al 10 % salvo que se prorrogue la reducción; los contratos de la sociedad con sus clientes fijan los precios sin IVA.

Preguntas de los inversores sobre el IVA

¿Cuál es el tipo del IVA en Vietnam en 2026?

El tipo general es del 10 %, reducido al 8 % para la mayoría de los bienes y servicios hasta el 31 de diciembre de 2026 conforme a la Resolución n.º 204/2025/QH15 y al Decreto n.º 174/2025/ND-CP. Las telecomunicaciones, las finanzas, la banca, los valores, los seguros, los inmuebles, los metales, la mayoría de los productos de la minería y los bienes sujetos al impuesto especial sobre el consumo se mantienen en el 10 %. Los bienes esenciales tributan al 5 % y las exportaciones al 0 %.

¿Debe registrarse en el IVA una nueva empresa de capital extranjero?

No por separado. La sociedad queda registrada a efectos fiscales al constituirse, porque su código de empresa es su número de identificación fiscal. Debe optar por el método de deducción para poder recuperar el IVA soportado, y debe registrarse ante la administración tributaria para utilizar facturas electrónicas antes de emitir su primera factura, conforme al Decreto n.º 254/2026/ND-CP.

¿Cuándo puede una sociedad solicitar la devolución del IVA?

Principalmente como exportador, como proyecto de inversión nuevo o de ampliación en su fase de inversión, o como proveedor exclusivamente de bienes gravados al 5 %, en cada caso cuando el IVA soportado pendiente de recuperar alcanza 300 millones de VND conforme a la Ley n.º 48/2024/QH15 y al Decreto n.º 181/2025/ND-CP. Desde el 1 de enero de 2026, la Ley n.º 149/2025/QH15 ya no exige que el vendedor haya declarado e ingresado el IVA de las facturas reclamadas.

¿Es recuperable el IVA soportado si pagamos a un proveedor en efectivo?

Solo en las compras inferiores a 5 millones de VND, IVA incluido. En las compras de 5 millones de VND o más, la Ley n.º 48/2024/QH15 exige un justificante de pago no en efectivo, como el registro de una transferencia bancaria, para que el IVA sea deducible o devolvible. El mismo umbral se aplica ahora a la deducibilidad en el CIT.

¿Cómo se recauda el IVA de los proveedores extranjeros de servicios digitales?

Un comprador empresarial vietnamita que aplica el método de deducción retiene el IVA como parte del impuesto sobre contratistas extranjeros, y el operador de una plataforma digital debe retener e ingresar el impuesto de los proveedores extranjeros que venden a través de ella. En los demás casos, el proveedor extranjero se registra e ingresa directamente a través del portal de la administración tributaria para proveedores extranjeros, y también puede emitir allí facturas electrónicas.

PERSPECTIVAS PARA 2027

- El tipo del 8 % previsto en la Resolución n.º 204/2025/QH15 expira el 31 de diciembre de 2026. La Asamblea Nacional ha prorrogado varias veces reducciones anteriores, pero en la fecha de revisión no se había aprobado ninguna prórroga; conviene fijar los precios de las operaciones de 2027 sin IVA.
- Las devoluciones automáticas previstas en la Ley n.º 108/2025/QH15 dependen de los criterios de riesgo y los procedimientos del Ministerio de Hacienda; se esperan nuevas orientaciones sobre la clasificación de las solicitudes, que pueden acortar la tramitación para los contribuyentes cumplidores.
- El impuesto especial sobre el consumo de las bebidas azucaradas comienza el 1 de enero de 2027 conforme a la Ley n.º 66/2025/QH15, lo que también eleva la base del IVA de esos productos; véase Aduanas y derechos de importación.

Términos que encontrará en los documentos

Inglés	Vietnamita	Significado
Value added tax (VAT)	*Thuế giá trị gia tăng (GTGT)*	El impuesto sobre las entregas de bienes, prestaciones de servicios e importaciones regulado por la Ley n.º 48/2024/QH15.
Credit method	*Phương pháp khấu trừ thuế*	IVA repercutido menos IVA soportado deducible; obligatorio a partir de 1 mil millones de VND de ingresos.
Direct method	*Phương pháp tính trực tiếp*	IVA calculado como porcentaje de los ingresos, sin deducción del IVA soportado.
Input VAT	*Thuế GTGT đầu vào*	IVA pagado en las compras e importaciones.
Output VAT	*Thuế GTGT đầu ra*	IVA repercutido en las operaciones propias de la sociedad.

Inglés	Vietnamita	Significado
Supplies not subject to VAT	*Đối tượng không chịu thuế GTGT*	Operaciones exentas, en las que no se repercute IVA y el IVA soportado no es deducible.
VAT refund	*Hoàn thuế GTGT*	Reembolso del IVA soportado pendiente de recuperar en los supuestos que la ley permite.
E-invoice	*Hóa đơn điện tử*	La única factura legal, registrada ante la administración tributaria.
Cash-register e-invoice	*Hóa đơn điện tử khởi tạo từ máy tính tiền*	Factura electrónica generada por un sistema de punto de venta conectado con la administración tributaria.

INVERSOR EXTRANJERO O VIETNAMITA

El IVA se aplica de forma idéntica a las sociedades nacionales y a las de capital extranjero. Las diferencias son marginales: una empresa de capital extranjero suele importar y exportar más, por lo que las normas sobre devoluciones y los requisitos del tipo del 0 % tienen más importancia para ella, y sus compras de servicios a su matriz extranjera soportan el IVA a través del impuesto sobre contratistas extranjeros y no mediante factura. Un negocio familiar vietnamita todavía puede aplicar el método directo y las facturas de caja registradora, lo que un inversor extranjero no puede hacer.

PUNTOS DE ATENCIÓN

- Pagar en efectivo cualquier compra de 5 millones de VND o más; se pierde el IVA y también la deducción en el CIT.
- Los proveedores que abandonan su domicilio registrado o cesan su actividad; sus facturas pueden impugnarse en una comprobación y excluirse de las devoluciones.
- Aplicar el 8 % a bienes excluidos, como los metales o los bienes sujetos al impuesto especial sobre el consumo, o el 10 % a bienes que cumplen los requisitos; ambas situaciones generan litigios con los clientes y con la administración tributaria.
- Emitir la factura de un servicio solo cuando se recibe el pago; la factura debe emitirse cuando se completa el servicio.
- Solicitar la devolución de un proyecto de un sector de actividad condicionado antes de disponer de la licencia sectorial, o después de que el proyecto haya empezado a generar ingresos.

FUENTES OFICIALES

- Base de Datos Jurídica Nacional (vbpl.vn): Ley del IVA n.º 48/2024/QH15; Ley n.º 149/2025/QH15, que la modifica (derogación del artículo 15, apartado 9, letra c); Decreto n.º 181/2025/ND-CP, modificado por el Decreto n.º 359/2025/ND-CP; Decreto n.º 174/2025/ND-CP; Ley n.º 09/2026/QH16 y Decreto n.º 141/2026/ND-CP (umbral del IVA para negocios familiares y empresarios individuales); Decreto n.º 254/2026/ND-CP y Circular n.º 91/2026/TT-BTC (facturas electrónicas); Decreto n.º 70/2025/ND-CP — https://vbpl.vn
- Ministerio de Hacienda: Circular n.º 69/2025/TT-BTC — https://mof.gov.vn
- Departamento de Impuestos: portal de facturas electrónicas y portal para proveedores extranjeros — https://gdt.gov.vn
- Portal del Gobierno (chinhphu.vn): Resolución n.º 204/2025/QH15 — https://chinhphu.vn

Impuesto sobre contratistas extranjeros y convenios fiscales: qué se grava, los tipos presuntos de IVA y CIT, quién retiene y cuándo, dividendos, intereses y cánones, convenios para evitar la doble imposición y la Circular 95/2026

Actualizado el 9 de noviembre de 2026 · Elaborado por un jurista especializado en inversión extranjera (hoy jubilado), con 20 años de experiencia asesorando sobre el Derecho vietnamita de inversiones · Información jurídica y fiscal, no asesoramiento jurídico · Cómo lo verificamos (en inglés) · Abrir en la aplicación

LO ESENCIAL

- El impuesto sobre contratistas extranjeros (FCT) se aplica a las rentas de fuente vietnamita de entidades extranjeras sin establecimiento permanente, conforme a la Circular n.º 103/2014/TT-BTC modificada por la Circular n.º 20/2026/TT-BTC desde el 12 de marzo de 2026, con los porcentajes del CIT del artículo 12 del Decreto n.º 320/2025/ND-CP y los porcentajes del IVA del artículo 9 de la Circular n.º 69/2025/TT-BTC.
- El componente de CIT presunto es del 5 % para servicios, intereses y arrendamiento de maquinaria, del 10 % para cánones y gestión de hoteles o casinos, del 2 % para construcción, transporte y transmisiones de capital, del 1 % para bienes y del 0,1 % para valores; el componente de IVA es del 5 %, 3 %, 2 % o 1 % de los ingresos, o nulo en las operaciones exentas, como los intereses.
- La Circular n.º 20/2026/TT-BTC suprimió el método de deducción para el componente de CIT, que ahora se calcula sobre los ingresos IVA incluido; el pagador vietnamita retiene y declara en los diez días siguientes al pago.
- Los dividendos pagados a accionistas societarios extranjeros con cargo al beneficio después de impuestos no soportan retención en la fuente.
- Vietnam tiene convenios para evitar la doble imposición con unas 80 jurisdicciones, ninguno en vigor con Estados Unidos; desde el 1 de julio de 2026, su aplicación se solicita mediante expediente conforme a la Circular n.º 95/2026/TT-BTC y la Circular n.º 89/2026/TT-BTC, en un plazo de tres años, y solo por el titular real.

Qué es el impuesto sobre contratistas extranjeros

El impuesto sobre contratistas extranjeros (thuế nhà thầu nước ngoài, FCT) no es un impuesto independiente. Es el mecanismo de recaudación del IVA y del CIT devengados sobre las rentas que una entidad o persona física extranjera sin establecimiento permanente en Vietnam obtiene de un contrato con una parte vietnamita, o de bienes y servicios suministrados y consumidos en Vietnam. Se aplica tanto si el pago se efectúa en Vietnam como en el extranjero, y con independencia de que el contrato se denomine contrato de servicios, licencia, préstamo, arrendamiento o acuerdo de reparto de costes. Una

sociedad vietnamita que paga a su matriz extranjera unos honorarios de gestión, intereses de un préstamo de accionistas o un canon, o que paga a un proveedor extranjero de software, a un consultor, a un transitario o a un arrendador de equipos, está ante el FCT.

El marco es la Circular n.º 103/2014/TT-BTC, en su versión modificada. La Circular n.º 20/2026/TT-BTC, dictada y en vigor el 12 de marzo de 2026 en desarrollo de la Ley n.º 67/2025/QH15, anuló y sustituyó sus disposiciones sobre el CIT, y los porcentajes del CIT figuran ahora en el artículo 12, apartado 3, del Decreto n.º 320/2025/ND-CP. La Circular n.º 69/2025/TT-BTC, en vigor desde el 1 de julio de 2025 en desarrollo de la nueva Ley del IVA, sustituyó sus disposiciones sobre el IVA, con los porcentajes del IVA en su artículo 9. La declaración y el ingreso se rigen por la Ley de Administración Tributaria n.º 108/2025/QH15, el Decreto n.º 252/2026/ND-CP y la Circular n.º 89/2026/TT-BTC. Una entidad extranjera que sí tiene un establecimiento permanente en Vietnam paga en su lugar el CIT sobre los beneficios de ese establecimiento (Impuesto sobre sociedades).

Qué queda fuera del FCT

No todo pago al extranjero soporta el FCT. Las instrucciones excluyen el mero suministro de bienes entregados en un punto situado fuera de Vietnam, cuando el vendedor extranjero no asume ningún riesgo en Vietnam ni presta servicios con los bienes; cuando el vendedor sí asume riesgos en Vietnam o presta servicios de instalación, formación o garantía, el componente de bienes tributa en el CIT al 1 % y el componente de servicios al tipo de los servicios. Excluyen también los servicios prestados y consumidos fuera de Vietnam, como la reparación de aeronaves, buques y equipos en el extranjero, la publicidad y el marketing en el extranjero, la formación impartida en el extranjero y determinados servicios internacionales de telecomunicaciones y transporte, así como los suministros de materias primas a empresas de procesamiento para la exportación y a empresas en régimen de depósito en los supuestos que describe el Decreto n.º 320/2025/ND-CP. La línea entre un servicio consumido en el extranjero y uno consumido en Vietnam es motivo frecuente de litigio: un estudio de mercado elaborado en el extranjero pero utilizado para tomar decisiones en Vietnam se considera en general consumido en Vietnam.

Los dividendos también quedan fuera del FCT. Una sociedad vietnamita paga los dividendos a un accionista societario extranjero con cargo a beneficios que ya han soportado el CIT, y Vietnam no aplica retención en la fuente sobre ellos, posición que se ha mantenido estable durante muchos años y sigue vigente en 2026 (pregunta frecuente 23). Los dividendos pagados a accionistas personas físicas tributan en el PIT (Tributación de las transmisiones de participaciones y de los dividendos).

Los métodos: la retención presunta es ahora la regla

Con el **método presunto** (a menudo denominado método directo o de retención), la parte vietnamita retiene de cada pago un componente de IVA y un componente de CIT, cada uno equivalente a un porcentaje fijo de los ingresos gravables, y los declara e ingresa por cuenta del contratista. El contratista no presenta nada ni lleva contabilidad vietnamita. La Circular n.º 20/2026/TT-BTC suprimió el **método de deducción** para el componente de CIT que la Circular n.º 103/2014/TT-BTC había permitido a los contratistas que se registraban en Vietnam, llevaban contabilidad vietnamita y permanecían en el país más de 183 días, de modo que un contratista extranjero sin establecimiento permanente paga ahora el CIT sobre la base presunta cualquiera que sea la duración de su contrato. Los

contratos firmados antes del 12 de marzo de 2026 y ya registrados con el método híbrido, IVA por deducción y CIT sobre base presunta, siguen rigiéndose por las normas aplicables en el momento de su firma hasta su terminación.

La circular también modificó la base: con el método presunto, los ingresos gravables para el componente de CIT **incluyen ahora el IVA**, lo que aumenta ligeramente el componente de CIT en comparación con las normas anteriores. Un contratista extranjero que ejecuta un contrato largo de construcción o de ingeniería debe valorar si su actividad crea un establecimiento permanente, en cuyo caso se registra y paga el CIT sobre los beneficios reales, y cómo debe contabilizarse el componente de IVA conforme a la Circular n.º 69/2025/TT-BTC.

Tipos presuntos del FCT por actividad (contratos desde el 12 de marzo de 2026)

Actividad	Componente de IVA (% de los ingresos)	Componente de CIT (% de los ingresos)
Servicios, incluidos los servicios de gestión, consultoría y técnicos	5 %	5 %
Gestión de restaurantes, hoteles y casinos	5 %	10 %
Cánones por el uso o la cesión de propiedad intelectual y tecnología	En general, no sujeto al IVA cuando la cesión está exenta conforme a la ley sectorial	10 %
Intereses de préstamos	No sujeto al IVA (servicio de crédito)	5 %
Arrendamiento de maquinaria, equipos, vehículos y plataformas de perforación	5 %	5 %
Arrendamiento de aeronaves, helicópteros, planeadores y buques, incluidos motores y piezas	5 % (algunos arrendamientos exentos)	2 %
Construcción e instalación sin aportación de materiales	5 %	2 %
Construcción e instalación con aportación de materiales; transporte; servicios vinculados a bienes	3 %	2 %

Actividad	Componente de IVA (% de los ingresos)	Componente de CIT (% de los ingresos)
Suministro de bienes con riesgo en Vietnam o con servicios (componente de bienes)	IVA a la importación en frontera; 1 % para la distribución en Vietnam	1 %
Servicios financieros de derivados	No sujeto al IVA	2 %
Transmisión de valores y certificados de depósito; reaseguro en el extranjero	No sujeto al IVA	0,1 %
Transmisión de capital de una sociedad vietnamita	No sujeto al IVA	2 % del producto bruto (sección 3.6)
Otras actividades de producción, empresariales y de transporte	2 %	2 %

Cálculo del impuesto: contratos brutos y netos

Los ingresos gravables son la totalidad del importe que recibe el contratista, antes de cualquier deducción de impuestos, incluidos los gastos reembolsados por la parte vietnamita, como los viajes y el alojamiento del personal del contratista, salvo que las instrucciones los excluyan. Cuando el precio del contrato **incluye los impuestos vietnamitas** (contrato bruto), el componente de IVA es el porcentaje indicado del valor del contrato y, desde la Circular n.º 20/2026/TT-BTC, el componente de CIT es el porcentaje del CIT aplicado a ese mismo valor IVA incluido; el contratista recibe el valor del contrato menos ambos componentes. Cuando el contrato fija un precio **neto de impuestos vietnamitas** (contrato neto), la parte vietnamita soporta el impuesto y debe elevar al íntegro el importe neto mediante la fórmula de las instrucciones antes de aplicar los porcentajes; el impuesto elevado al íntegro es un coste de la sociedad vietnamita, y esta puede deducir como IVA soportado el componente de IVA que paga si aplica el método de deducción.

Cuando un contrato abarca varias actividades cuyos valores pueden separarse, cada una tributa a sus propios tipos; cuando no pueden separarse, se aplican los tipos más altos a la totalidad del valor. Por ello, los contratos con sociedades extranjeras del grupo deben separar en el cuadro de precios los bienes, los servicios, las licencias y los reembolsos, indicar si los precios son brutos o netos de impuestos vietnamitas y atribuir la responsabilidad por el impuesto y por la solicitud de aplicación del convenio.

Quién retiene y cuándo

La parte obligada a retener es la entidad vietnamita que contrata con el contratista extranjero o le paga: una sociedad, una sucursal, una junta de gestión de proyectos o un organismo del Estado. Declara el FCT de cada pago, en el formulario prescrito por la Circular n.º 89/2026/TT-BTC, y lo ingresa en los diez días siguientes al pago; un pagador que efectúa varios pagos a contratistas extranjeros en un mes puede registrarse para declarar mensualmente. Cuando el contrato termina y el impuesto ya declarado debe modificarse, se presenta una liquidación a más tardar el día 45 siguiente a la terminación del contrato (artículo 10, apartado 5, letra b, del Decreto n.º 252/2026/ND-CP). El impuesto retenido es un coste del contratista, no del pagador, salvo que el contrato sea neto.

Los bancos suelen pedir prueba de que se ha declarado el FCT antes de tramitar un pago al extranjero por servicios, cánones o intereses, y la administración tributaria coteja en la comprobación los pagos al extranjero que figuran en la contabilidad de la sociedad con sus declaraciones del FCT; un gasto pagado al extranjero sin haber declarado el FCT correspondiente expone tanto a una liquidación del FCT como a la impugnación de la deducción en el CIT. Los intereses de un préstamo extranjero registrado soportan el FCT al 5 % en cada pago, y el propio préstamo debe registrarse ante el Banco Estatal (Préstamos extranjeros y registro ante el Banco Estatal); los pagos a sociedades del grupo en general se tratan en Pagos a proveedores extranjeros y a sociedades del grupo.

Convenios para evitar la doble imposición: qué pueden hacer y qué no

Vietnam ha firmado convenios para evitar la doble imposición con unas 80 jurisdicciones, entre ellas el Reino Unido, Singapur, Japón, Corea del Sur, China, Hong Kong, Francia, Alemania, los Países Bajos, Luxemburgo, Suiza, Australia, Canadá, la India, Tailandia y los Emiratos Árabes Unidos. El convenio firmado con Estados Unidos en 2015 no está en vigor, por lo que las sociedades estadounidenses no obtienen ninguna reducción del FCT por convenio y deberían valorar si una sociedad del grupo situada en una jurisdicción con convenio, y con sustancia real, es la mejor parte contratante. El Instrumento Multilateral de la OCDE entró en vigor para Vietnam el 1 de septiembre de 2023 y modifica la mayoría de sus convenios, añadiendo el preámbulo antiabuso y, en los convenios a los que se aplica, una prueba del propósito principal (pregunta frecuente 24).

Un convenio puede reducir o suprimir el **componente de CIT** del FCT. Los beneficios empresariales, incluidos los honorarios por servicios, solo tributan en Vietnam si el contratista tiene en Vietnam un establecimiento permanente según la definición del convenio, de modo que un prestador de servicios residente en un Estado con convenio que no supera el cómputo de días del convenio no paga CIT vietnamita sobre sus honorarios. Los intereses y los cánones siguen tributando en Vietnam, pero no por encima del máximo del convenio; como el componente de CIT nacional de Vietnam sobre los intereses ya es del 5 %, inferior a la mayoría de los tipos de los convenios, el beneficio práctico suele darse en los cánones y en los honorarios por servicios técnicos que algunos convenios tratan como cánones. Un convenio no puede reducir el **componente de IVA**, que es un impuesto sobre el consumo en Vietnam, y que el cliente vietnamita soporta en términos económicos cuando aplica el método de deducción. Los convenios también atribuyen la potestad de gravar las ganancias derivadas de acciones, lo que es relevante para el impuesto del 2 % sobre el producto bruto (Tributación de las transmisiones de participaciones y de los dividendos), y la red de convenios coexiste con los tratados de inversión descritos en Garantías de inversión y tratados.

Circular 95/2026: aplicación de los convenios desde el 1 de julio de 2026

La Circular n.º 95/2026/TT-BTC, dictada y en vigor el 1 de julio de 2026, sustituyó a la Circular n.º 205/2013/TT-BTC sobre la aplicación de los convenios fiscales y a la Circular n.º 45/2021/TT-BTC sobre los acuerdos previos de valoración. Regula la aplicación de los convenios, el procedimiento amistoso, los acuerdos previos de valoración, el intercambio de información y la asistencia en la recaudación. La aplicación del convenio no es automática: se solicita presentando un expediente completo y, conforme al artículo 10, apartado 1, la fecha de solicitud es aquella en que se presenta el expediente completo con arreglo a la Circular n.º 89/2026/TT-BTC y al Decreto n.º 252/2026/ND-CP. La solicitud debe presentarse en un plazo de tres años.

Tres disposiciones merecen atención. En primer lugar, el artículo 10, apartado 3, establece que un convenio no tiene por objeto crear oportunidades de no imposición en ambos Estados, y enumera, en sus letras a) a g), las circunstancias en las que el solicitante no se considera **titular real** de la renta; en esencia, se dirigen a las sociedades instrumentales que deben transferir la renta, que tienen escasa actividad empresarial, activos o personal propios, o que no controlan la renta que reciben. Una sociedad holding o de financiación sin sustancia en su Estado de residencia debe contar con que se le deniegue la aplicación del convenio. En segundo lugar, el artículo 14, apartado 2, letra a), considera que una plataforma de comercio electrónico o digital a través de la cual una empresa extranjera suministra bienes o servicios en Vietnam puede constituir un establecimiento permanente, y una oficina de representación que negocia o celebra contratos también puede serlo. En tercer lugar, el artículo 30 se ocupa de las ganancias derivadas de transmisiones directas e indirectas de acciones, y la prueba de la proporción de bienes inmuebles se aplica utilizando la media de la proporción en determinados momentos, sobre estados financieros que no necesitan estar auditados. La residencia de las personas físicas a efectos de los convenios se determina conforme al artículo 4 del Decreto n.º 253/2026/ND-CP.

Cómo solicitar la aplicación de un convenio a los pagos a un contratista extranjero

1. **Identificar el convenio y el artículo**
   Confirmar el Estado de residencia del contratista, que existe un convenio en vigor con ese Estado y qué artículo rige el pago: beneficios empresariales en el caso de los servicios, intereses, cánones u otro artículo. Comprobar si el Instrumento Multilateral modifica el convenio.

2. **Examinar el establecimiento permanente y la titularidad real**
   En el caso de los servicios, computar los días del personal del contratista en Vietnam frente al umbral del convenio. En el caso de los intereses y los cánones, confirmar que el perceptor es el titular real y no una sociedad instrumental, a la luz de las circunstancias del artículo 10, apartado 3, de la Circular n.º 95/2026/TT-BTC.

3. **Obtener el certificado de residencia y el contrato**
   Obtener un certificado de residencia fiscal expedido por la administración tributaria del Estado del convenio para el año correspondiente, legalizado o apostillado según proceda, junto con el contrato y la prueba del pago.

4 Presentar el expediente

El pagador vietnamita, o el contratista, presenta el expediente de aplicación del convenio ante la administración tributaria en la forma exigida por la Circular n.º 89/2026/TT-BTC, idealmente antes del primer pago para que el tipo reducido se aplique en origen.

5 Retener al tipo del convenio y conservar el expediente

Declarar el FCT al tipo reducido en los diez días siguientes a cada pago y conservar el expediente para la comprobación. Cuando se haya retenido el impuesto íntegro, puede presentarse una solicitud de devolución dentro del plazo de tres años.

EJEMPLO PRÁCTICO

Honorarios de gestión pagados a una matriz de Singapur, antes y después de la Circular 20/2026

Una SRL vietnamita paga a su matriz de Singapur unos honorarios de gestión anuales de 2000 millones de VND en virtud de un contrato bruto (la matriz soporta el impuesto vietnamita). La matriz no tiene establecimiento permanente en Vietnam. Ejemplo meramente ilustrativo; las cifras prescinden de las cuestiones de precios de transferencia que plantean los propios honorarios.

Componente de IVA	5 % × 2000 millones de VND = 100 millones de VND, retenidos e ingresados por la SRL, que los deduce como IVA soportado en su propia declaración.
Componente de CIT con las normas anteriores	5 % × (2000 millones de VND − 100 millones de VND) = 95 millones de VND.
Componente de CIT desde el 12 de marzo de 2026	5 % × 2000 millones de VND, ya que la base incluye ahora el IVA = 100 millones de VND.
Posición conforme al convenio	Los honorarios constituyen un beneficio empresarial de un residente en Singapur sin establecimiento permanente en Vietnam, por lo que, conforme al convenio entre Vietnam y Singapur, no tributan en Vietnam. La SRL presenta un expediente de aplicación del convenio con el certificado de residencia en Singapur de la matriz y el contrato antes del pago; el componente de CIT se reduce a cero. Se mantiene el componente de IVA de 100 millones de VND.
Plazos	Honorarios pagados el 15 de diciembre de 2026; declaración e ingreso del FCT a más tardar el 25 de diciembre de 2026.
Importe recibido por la matriz	1900 millones de VND con la aplicación del convenio; 1800 millones de VND sin ella.
Deducción en el CIT para la SRL	Los honorarios solo son deducibles si los servicios se recibieron, benefician a la SRL y se valoran conforme al principio de plena competencia; la declaración del FCT respalda la deducibilidad, pero no la acredita.

Si la matriz hubiera sido una sociedad estadounidense, no habría aplicación de convenio y se retendrían íntegramente los 200 millones de VND.

Si el contrato hubiera sido neto de impuestos, la SRL habría elevado al íntegro los honorarios y habría soportado ambos componentes como coste propio.

Preguntas de los inversores sobre el impuesto sobre contratistas extranjeros

¿Existe retención en la fuente sobre los dividendos pagados a una matriz extranjera?

No. Vietnam no aplica retención en la fuente sobre los dividendos pagados a accionistas societarios extranjeros con cargo al beneficio después de impuestos, y los dividendos quedan fuera del impuesto sobre contratistas extranjeros. No obstante, la sociedad debe cumplir los requisitos fiscales para la remesa de beneficios, incluida la inexistencia de deudas tributarias pendientes, antes de que el banco transfiera el dividendo al extranjero.

¿Cuánto impuesto se retiene sobre los intereses y cánones pagados al extranjero?

Los intereses soportan un componente de CIT del 5 % y ningún IVA, porque los préstamos no están sujetos al IVA. Los cánones soportan un componente de CIT del 10 %, en general sin IVA cuando la cesión de propiedad intelectual o tecnología está exenta. Ambos tipos proceden del artículo 12 del Decreto n.º 320/2025/ND-CP y pueden reducirse en virtud de un convenio.

¿Puede un contratista extranjero seguir utilizando el método de deducción?

No para el CIT en los nuevos contratos. La Circular n.º 20/2026/TT-BTC suprimió el método de deducción para el componente de CIT desde el 12 de marzo de 2026, por lo que un contratista sin establecimiento permanente paga el CIT sobre un porcentaje presunto de los ingresos. Los regímenes híbridos registrados para contratos firmados con anterioridad continúan hasta la terminación de esos contratos.

¿Tiene Vietnam un convenio fiscal con Estados Unidos?

Se firmó un convenio en 2015, pero no está en vigor, por lo que los pagos a sociedades estadounidenses soportan el impuesto sobre contratistas extranjeros a los tipos nacionales íntegros sin aplicación de convenio. Algunos grupos contratan a través de una filial residente en un Estado con convenio, pero se denegará la aplicación si esa filial carece de sustancia o no es el titular real.

¿Cómo se solicita en Vietnam la aplicación de un convenio?

Presentando ante la administración tributaria un expediente que incluya un certificado de residencia fiscal, el contrato y la prueba de la titularidad real, conforme a la Circular n.º 95/2026/TT-BTC y a la Circular n.º 89/2026/TT-BTC. La aplicación surte efecto desde la fecha en que se presenta un expediente completo, y las solicitudes deben presentarse en un plazo de tres años.

PERSPECTIVAS PARA 2027

- La práctica de la administración tributaria conforme a la Circular n.º 95/2026/TT-BTC en materia de titularidad real y de establecimientos permanentes de plataformas digitales aún se está formando; las primeras denegaciones y resoluciones de 2027 mostrarán con qué rigor se aplican las pruebas de sustancia.
- El convenio con Estados Unidos firmado en 2015 sigue pendiente de ratificación; hasta que ambas partes completen sus procedimientos, no ofrece ninguna reducción.
- Los contratos transitorios con método híbrido firmados antes del 12 de marzo de 2026 irán venciendo; las renovaciones y modificaciones que equivalgan a nuevos contratos pasan al método presunto.

Términos que encontrará en los documentos

Inglés	Vietnamita	Significado
Foreign contractor tax (FCT)	*Thuế nhà thầu nước ngoài*	El IVA y el CIT recaudados sobre las rentas de fuente vietnamita de entidades extranjeras sin establecimiento permanente.
Foreign contractor	*Nhà thầu nước ngoài*	La entidad o persona física extranjera que obtiene la renta.
Deemed (direct) method	*Phương pháp trực tiếp (tỷ lệ % trên doanh thu)*	Impuesto calculado como porcentaje fijo de los ingresos y retenido por la parte vietnamita.
Withholding and payment on behalf	*Khấu trừ, nộp thay*	Obligación de la parte vietnamita de retener el impuesto e ingresarlo por cuenta del contratista.
Double taxation agreement (DTA)	*Hiệp định tránh đánh thuế hai lần*	Tratado fiscal que distribuye la potestad tributaria entre Vietnam y otro Estado.
Beneficial owner	*Đối tượng thụ hưởng (chủ sở hữu thụ hưởng)*	La persona con derecho a la aplicación del convenio sobre la renta, por oposición a una sociedad instrumental.
Certificate of tax residence	*Giấy chứng nhận cư trú*	Prueba expedida por el Estado del convenio de que el perceptor es residente en él.
Mutual agreement procedure (MAP)	*Thủ tục thỏa thuận song phương*	Resolución de los litigios derivados de los convenios entre las administraciones tributarias.

INVERSOR EXTRANJERO O VIETNAMITA

El FCT es un impuesto sobre los perceptores extranjeros, por lo que recae sobre el grupo del inversor extranjero cada vez que la sociedad vietnamita le paga honorarios, intereses o un canon, mientras que una matriz vietnamita que recibe esos mismos pagos simplemente los incluye en su renta gravable. Una sociedad vietnamita que paga a proveedores extranjeros retiene el FCT de la misma manera, sea quien sea su titular. Los dividendos son la excepción que favorece al inversor societario extranjero: no hay retención en la fuente, mientras que un accionista persona física, vietnamita o extranjero, paga el PIT al 5 %.

PUNTOS DE ATENCIÓN

- Pagar una factura extranjera sin declarar el FCT en un plazo de diez días; el impuesto pasa a ser una deuda del pagador con intereses y sanciones, y la deducción en el CIT queda en riesgo.
- Los contratos que no indican si los precios son brutos o netos de impuestos vietnamitas, lo que deja al pagador soportando un impuesto elevado al íntegro que no había presupuestado.
- Solicitar la aplicación de un convenio a través de una sociedad holding o de financiación sin personal ni actividad real en su Estado de residencia.
- Suponer que un servicio prestado en el extranjero queda fuera del FCT cuando sus resultados se utilizan en Vietnam.
- Agrupar bienes, servicios y licencias en un precio único, lo que permite aplicar los tipos más altos a la totalidad del valor del contrato.

FUENTES OFICIALES

- Base de Datos Jurídica Nacional (vbpl.vn): Decreto n.º 320/2025/ND-CP, artículo 12; Decreto n.º 252/2026/ND-CP — https://vbpl.vn
- Ministerio de Hacienda: Circular n.º 20/2026/TT-BTC; Circular n.º 69/2025/TT-BTC; Circular n.º 89/2026/TT-BTC; Circular n.º 95/2026/TT-BTC — https://mof.gov.vn
- Departamento de Impuestos: lista de convenios para evitar la doble imposición y procedimientos de aplicación — https://gdt.gov.vn
- Portal del Gobierno (chinhphu.vn): documentos jurídicos — https://chinhphu.vn

Impuesto sobre la renta de las personas físicas y expatriados: la Ley del PIT de 2025, residencia, tipos y reducciones de 2026, retribuciones en especie gravables, retención y liquidación por el empleador, llegada y salida, aplicación de convenios y tributación de las rentas de inversión

Actualizado el 9 de noviembre de 2026 · Elaborado por un jurista especializado en inversión extranjera (hoy jubilado), con 20 años de experiencia asesorando sobre el Derecho vietnamita de inversiones · Información jurídica y fiscal, no asesoramiento jurídico · Cómo lo verificamos (en inglés) · Abrir en la aplicación

LO ESENCIAL

- La Ley del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas n.º 109/2025/QH15 entró en vigor el 1 de julio de 2026, y sus normas sobre las rentas del trabajo de los residentes se aplican desde el ejercicio fiscal 2026; la desarrolla el Decreto n.º 253/2026/ND-CP, de 30 de junio de 2026.
- Una persona física es residente si permanece en Vietnam 183 días o más en un año natural o en los 12 meses consecutivos siguientes a su llegada, o si dispone de una vivienda registrada o arrendada en Vietnam; los residentes tributan por su renta mundial y los no residentes a un tipo fijo del 20 % sobre las rentas del trabajo de fuente vietnamita.
- Las rentas del trabajo de los residentes tributan al 5 %, 10 %, 20 %, 30 % y 35 % sobre tramos mensuales de renta gravable de hasta 10, 30, 60 y 100 millones de VND y superiores, tras reducciones de 15,5 millones de VND al mes para el contribuyente y de 6,2 millones de VND por persona a cargo (Resolución n.º 110/2025/UBTVQH15).
- El alquiler pagado por el empleador solo tributa hasta el 15 % de las demás rentas gravables del empleado, los complementos en metálico tributan íntegramente, y los empleadores retienen mensualmente y liquidan a más tardar el último día del tercer mes siguiente al cierre del ejercicio.
- Las personas físicas pagan el 5 % sobre los dividendos, el 0,1 % del precio en las transmisiones de acciones de sociedades anónimas, el 2 % en las transmisiones de inmuebles y, en las transmisiones de capital de otras sociedades, el 20 % de la ganancia o el 2 % del precio cuando no puede acreditarse el coste.

La ley vigente

El impuesto sobre la renta de las personas físicas (thuế thu nhập cá nhân, PIT) se rige por la Ley del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas n.º 109/2025/QH15, aprobada en diciembre de 2025 y en vigor desde el 1 de julio de 2026, que sustituyó a la Ley n.º 04/2007/QH12 y sus modificaciones. Sus disposiciones sobre las rentas del trabajo de los residentes y sobre las rentas de actividades económicas se aplican desde el ejercicio fiscal 2026, de modo que la nueva escala rige todo el año 2026 para los empleados. El Decreto n.º 253/2026/ND-CP, de 30 de junio de 2026, desarrolla la ley y regula la

residencia, las rentas gravables y exentas, las reducciones, la retención y la liquidación. Las reducciones familiares se elevaron por separado, desde el período impositivo 2026, mediante la Resolución n.º 110/2025/UBTVQH15 del Comité Permanente de la Asamblea Nacional. La declaración, el ingreso y las normas sobre la salida del país se rigen por la Ley de Administración Tributaria n.º 108/2025/QH15 y el Decreto n.º 252/2026/ND-CP.

Para una empresa de capital extranjero, las cuestiones prácticas son tres: cuáles de sus empleados extranjeros son residentes y, por tanto, tributan por su renta mundial, cómo tributan sus paquetes retributivos, que a menudo incluyen vivienda, gastos escolares e igualación fiscal, y qué debe retener, declarar y liquidar la sociedad como empleador. Las nóminas, los seguros obligatorios y los permisos de trabajo se tratan en Salarios, salario mínimo y nóminas, Seguro social, de salud y de desempleo y Permisos de trabajo para el personal extranjero.

Residencia: los criterios de los 183 días y de la vivienda

Una persona física es **residente** en Vietnam en un ejercicio fiscal si permanece en Vietnam 183 días o más en el año natural o en los 12 meses consecutivos contados desde el primer día de llegada, computándose los días de llegada y de salida conjuntamente como un solo día, o si tiene su residencia habitual en Vietnam: una residencia permanente registrada, o una tarjeta de residencia o un registro de residencia temporal junto con una vivienda en Vietnam, incluida una vivienda alquilada en virtud de un contrato de arrendamiento, según se define en el artículo 4 del Decreto n.º 253/2026/ND-CP. Cualquier otra persona es **no residente**. Cuando una persona física es también residente en otro Estado conforme a la legislación de ese Estado, la regla de desempate de un convenio para evitar la doble imposición, que atiende a la vivienda permanente y al centro de intereses vitales, decide qué Estado puede gravarla como Estado de residencia (pregunta frecuente 27).

La residencia determina la base y el tipo. Un residente tributa por su renta mundial, dondequiera que se pague, a los tipos progresivos aplicables a las rentas del trabajo; un no residente solo tributa por las rentas de fuente vietnamita, a un tipo fijo del 20 % sobre las rentas del trabajo y sin reducciones. Las rentas del trabajo son de fuente vietnamita si corresponden a un trabajo realizado en Vietnam, quienquiera que las pague y dondequiera que se paguen, por lo que un salario pagado en el extranjero por la matriz por un trabajo realizado en Vietnam está sujeto y debe declararse, por la propia persona física si la sociedad vietnamita no lo incluye en su retención.

GUÍA DE DECISIÓN

¿Es el expatriado residente fiscal en Vietnam?

Responda a las preguntas para el ejercicio fiscal de que se trate. La residencia se examina de nuevo cada año, y un convenio puede prevalecer sobre el resultado conforme al Derecho interno.

Q1 **¿Ha permanecido la persona física en Vietnam 183 días o más en el año natural, o en los 12 meses consecutivos siguientes a su primera llegada?**

- **Sí** Residente. La renta mundial tributa a los tipos progresivos; el empleador retiene mensualmente y se liquida el ejercicio.
- **No** Pase a la pregunta 2.

Q2 **¿Tiene la persona física una residencia permanente registrada en Vietnam, o una tarjeta de residencia o un registro de residencia temporal con una vivienda en Vietnam, incluida una vivienda alquilada, conforme al artículo 4 del Decreto n.º 253/2026/ND-CP?**

- **Sí** Residente conforme al criterio de la residencia habitual, salvo que acredite su residencia en otro Estado mediante un certificado de residencia, en cuyo caso se aplica la regla de desempate del convenio.
- **No** Pase a la pregunta 3.

Q3 **¿Es la persona física residente en otro Estado con un convenio para evitar la doble imposición con Vietnam, y el trabajo en Vietnam es de corta duración, lo paga un empleador no vietnamita y no se imputa a un establecimiento permanente en Vietnam?**

- **Sí** No residente, y las rentas del trabajo pueden estar exentas en Vietnam en virtud del artículo del convenio sobre servicios personales dependientes si no se supera el cómputo de días del convenio; la aplicación se solicita mediante expediente.
- **No** No residente: 20 % sobre las rentas del trabajo de fuente vietnamita, sin reducciones, retenido por el pagador en Vietnam o declarado por la persona física.

Los tipos y las reducciones de 2026

La Ley n.º 109/2025/QH15 redujo la escala progresiva de siete tramos a cinco. La renta gravable mensual del trabajo de un residente, después de reducciones, tributa al **5 %** hasta 10 millones de VND, al **10 %** de 10 millones a 30 millones de VND, al **20 %** de 30 millones a 60 millones de VND, al **30 %** de 60 millones a 100 millones de VND y al **35 %** por encima de 100 millones de VND. El tipo máximo no cambia, pero ahora empieza en 100 millones de VND en lugar de 80 millones de VND, y los tramos inferiores son más amplios, por lo que la mayoría de los empleados pagan menos que con la escala anterior.

De la renta gravable se deducen la reducción familiar de **15,5 millones de VND al mes** para el contribuyente y de **6,2 millones de VND al mes** por cada persona a cargo registrada, conforme a la Resolución n.º 110/2025/UBTVQH15 desde el período impositivo 2026; las cotizaciones obligatorias del empleado al seguro social, al seguro de salud y al seguro de desempleo; las aportaciones a planes de pensiones complementarios y voluntarios y a seguros de vida dentro de los límites establecidos; y las donaciones benéficas que cumplen los requisitos. La nueva ley añade reducciones por gastos médicos en proveedores nacionales de hasta 23 millones de VND al año y por educación y formación en centros nacionales de hasta 24 millones de VND al año, para el contribuyente y las personas a cargo, con facturas; el empleado que las aplique debe liquidar él mismo su impuesto en lugar de hacerlo a través del empleador (Decreto n.º 253/2026/ND-CP). Las personas a cargo, que pueden incluir a los hijos, al cónyuge y a los padres que cumplan los requisitos de renta, deben registrarse ante la administración tributaria, y las personas a cargo extranjeras necesitan documentos que acrediten el parentesco.

Qué se considera renta del trabajo: retribuciones en especie y complementos

Las rentas del trabajo gravables incluyen el sueldo, el salario, las primas, los complementos y las retribuciones en metálico o en especie, se paguen en Vietnam o en el extranjero. Para los expatriados, las partidas significativas son las siguientes. La **vivienda** pagada por el empleador, incluidos el alquiler, la electricidad y el agua, tributa por el importe pagado, pero no por más del 15 % de la renta gravable total del empleado procedente de ese empleador, excluida la propia vivienda (artículo 8, apartado 2, letra h, del Decreto n.º 253/2026/ND-CP); un complemento de vivienda en metálico pagado al empleado tributa íntegramente, por lo que los paquetes retributivos deberían pagar el alquiler directamente al arrendador en virtud de un contrato de arrendamiento a nombre de la sociedad o del empleado. La vivienda que el empleador ha construido para los empleados que trabajan en la unidad, incluidos la electricidad, el agua y los servicios accesorios, no tributa en absoluto, dondequiera que esté situada. Los **gastos escolares** de los hijos de los expatriados pagados por el empleador no tributaban, conforme a las instrucciones vigentes antes de julio de 2026, desde la educación infantil hasta el bachillerato; los empleadores deben confirmar ese tratamiento conforme al Decreto n.º 253/2026/ND-CP antes de aplicarlo en 2026. Los billetes de avión de las **vacaciones en el país de origen**, los gastos de traslado, las cuotas de clubes, los vehículos de uso privado y los seguros de vida con componente de ahorro se tratan según la lista de retribuciones gravables y no gravables del decreto, que conviene comprobar partida por partida.

Algunos pagos están expresamente exentos. Los recargos por horas extraordinarias y trabajo nocturno y la retribución de las vacaciones anuales no disfrutadas están exentos cuando se ajustan al Código del Trabajo; un complemento de comida en metálico está exento hasta 1,2 millones de VND al mes; las indemnizaciones por cese y por pérdida de empleo están exentas, incluidos los importes superiores al mínimo legal cuando se pagan conforme a una política formal de la sociedad; y la nueva ley concede una exención de cinco años sobre las rentas del trabajo al personal cualificado de alta tecnología y tecnología digital. Las acciones entregadas a los empleados en virtud de planes de acciones tributan cuando se distribuyen, reteniendo la sociedad de valores o el depositario el 10 % e incluyendo el empleado la renta en la liquidación anual.

Igualación fiscal y salarios netos

Muchos expatriados están contratados sobre una base neta, garantizando el empleador un salario después del impuesto vietnamita. El impuesto pagado por el empleador por cuenta del empleado es a su vez renta gravable, por lo que el salario neto debe elevarse al íntegro hasta el salario bruto equivalente conforme a la tabla de conversión de neto a bruto prescrita por el Ministerio de Hacienda, y el PIT se calcula sobre la cifra bruta. Con una política de igualación fiscal del grupo, se deduce del salario un impuesto hipotético del país de origen y el empleador soporta el impuesto vietnamita real; la deducción hipotética no reduce la renta gravable vietnamita, y el impuesto vietnamita soportado por el empleador se eleva al íntegro de la misma forma. Los costes de un expatriado desplazado por una sociedad del grupo y repercutidos a la sociedad vietnamita son deducibles en el CIT cuando el acuerdo de desplazamiento cumple los requisitos del Decreto n.º 320/2025/ND-CP, y la repercusión no debe tratarse como honorarios por servicios sujetos al impuesto sobre contratistas extranjeros si los documentos demuestran que es un reembolso de costes laborales (Impuesto sobre sociedades).

Retención, declaración y liquidación

El empleador retiene el PIT mensualmente a los empleados con contratos de trabajo de tres meses o más, aplicando la escala progresiva a los residentes, y retiene el 10 % de los pagos de 5 millones de VND o más a personas físicas sin contrato o con un contrato inferior a tres meses (el Decreto n.º 253/2026/ND-CP elevó el umbral desde 2 millones de VND), y el 20 % de las rentas del trabajo de los no residentes. El PIT retenido se declara e ingresa mensualmente a más tardar el día 20, o trimestralmente a más tardar el último día del mes siguiente al trimestre en el caso de quienes declaran trimestralmente. Las rentas pagadas en el extranjero por la matriz por un trabajo realizado en Vietnam deben ser declaradas directamente por el empleado, trimestralmente, salvo que la sociedad vietnamita las incluya en su propia retención, como hacen muchas por acuerdo con la matriz.

Después del cierre del ejercicio, el empleador presenta su liquidación del PIT, que abarca a todos los empleados, a más tardar el último día del tercer mes, y puede liquidar por cuenta de los empleados residentes que lo autoricen y no tengan otras rentas que declarar por encima de los límites que permite el decreto. Los empleados que aplican las nuevas reducciones por gastos médicos o de educación, tienen rentas de más de una fuente o tienen rentas extranjeras liquidan ellos mismos a más tardar el último día del cuarto mes (el 30 de abril si el ejercicio coincide con el año natural). El impuesto pagado en exceso se devuelve o se traslada a períodos posteriores. Los plazos de liquidación figuran en Calendario de obligaciones tras la obtención de licencias.

Llegada y salida

A la llegada, el empleador da de alta al expatriado para obtener un número de identificación fiscal personal, o se utiliza su número de identificación cuando la administración tributaria lo permite, y registra a las personas a cargo. Un recién llegado que pasa a ser residente en su primer año tributa por su renta mundial desde que comienza la residencia; el tratamiento del primer y del último año, incluida la cuestión de si el ejercicio fiscal es el año natural o los 12 meses siguientes a la llegada, debe acordarse con la oficina tributaria desde el principio, porque afecta a la declaración de las rentas obtenidas en el extranjero antes de la llegada.

A la salida, un nacional extranjero cuyo destino en Vietnam termina debe liquidar su PIT ante la administración tributaria antes de marcharse, personalmente o a través del empleador mediante autorización, y pagar cualquier impuesto adeudado. Conforme al Decreto n.º 252/2026/ND-CP, a un nacional extranjero con obligaciones tributarias pendientes antes de su salida se le puede imponer una prohibición temporal de salida del país, que la administración tributaria comunica inmediatamente a la autoridad de inmigración (Administración tributaria, comprobaciones y litigios). Conviene planificar la liquidación de salida semanas antes del vuelo y obtener la confirmación de la oficina tributaria antes de devolver el permiso de trabajo y cancelar la tarjeta de residencia (Visados y residencia temporal).

Aplicación de los convenios a los desplazados de corta duración

Un convenio para evitar la doble imposición puede eximir del impuesto vietnamita las rentas del trabajo de un desplazado de corta duración en virtud de su artículo sobre servicios personales dependientes si se cumplen conjuntamente tres requisitos: la persona física permanece en Vietnam un máximo de 183 días en el período que especifica el convenio (un año natural, un ejercicio fiscal o cualquier período de 12 meses, según el convenio); la remuneración la paga un empleador no residente en Vietnam, o se paga por su cuenta; y la remuneración no la soporta un establecimiento permanente que el empleador tenga en Vietnam. Si la sociedad vietnamita soporta el coste mediante una repercusión, normalmente no se cumple el tercer requisito. La aplicación se solicita mediante expediente con un certificado de residencia conforme a la Circular n.º 95/2026/TT-BTC y la Circular n.º 89/2026/TT-BTC (Impuesto sobre contratistas extranjeros y convenios fiscales). La presencia de la persona física también puede crear un establecimiento permanente del empleador extranjero, lo que constituye una cuestión distinta.

Dividendos, ventas de acciones y otras rentas de inversión

Las personas físicas, residentes o no, pagan el PIT al **5 %** sobre los dividendos y otras rentas de la inversión de capital, retenido por la sociedad pagadora (pregunta frecuente 62). En la transmisión de acciones de una sociedad anónima, cotizada o no, el impuesto es del **0,1 %** del precio de transmisión en cada operación; no se aprobó el proyecto de gravar al 20 % las ganancias de las acciones no cotizadas. En la transmisión de capital de una sociedad de responsabilidad limitada u otra participación no representada por acciones, un residente paga el **20 % de la ganancia**, es decir, el precio menos el coste de adquisición y los gastos razonables, o el **2 % del precio** cuando no puede acreditarse el coste; la transmisión de una sociedad completa cuyo valor reside en inmuebles se trata como una transmisión de inmuebles. Las personas físicas no residentes también tributan por las transmisiones de capital de sociedades vietnamitas, y el método debe confirmarse conforme al Decreto n.º 253/2026/ND-CP antes de una venta. Las transmisiones de inmuebles tributan al **2 %** del precio, los cánones y las rentas de franquicias al 5 % por encima de 20 millones de VND, y las transmisiones de activos digitales y de oro en lingotes al 0,1 %. Las obligaciones de la sociedad objeto de la operación y del comprador se tratan en Tributación de las transmisiones de participaciones y de los dividendos.

El PIT de un vistazo (ejercicio fiscal 2026)

Concepto	Norma	Fuente
Residencia	183 días en el año natural o en los 12 meses siguientes a la llegada; o residencia habitual (vivienda registrada o arrendada)	Ley n.º 109/2025/QH15; Decreto n.º 253/2026/ND-CP, artículo 4
Rentas del trabajo de residentes	5 % hasta 10 millones de VND; 10 % hasta 30 millones; 20 % hasta 60 millones; 30 % hasta 100 millones; 35 % por encima (mensual)	Ley n.º 109/2025/QH15
Reducciones familiares	15,5 millones de VND al mes (contribuyente); 6,2 millones de VND al mes (cada persona a cargo)	Resolución n.º 110/2025/UBTVQH15
Reducciones por gastos médicos y de educación	Hasta 23 millones y 24 millones de VND al año; exigen autoliquidación	Decreto n.º 253/2026/ND-CP
Rentas del trabajo de no residentes	Tipo fijo del 20 %, sin reducciones	Ley n.º 109/2025/QH15
Vivienda pagada por el empleador	Gravable hasta el 15 % de las demás rentas gravables procedentes del empleador	Decreto n.º 253/2026/ND-CP, artículo 8, apartado 2, letra h)
Retención sin contrato de 3 meses	10 % sobre los pagos de 5 millones de VND o más	Decreto n.º 253/2026/ND-CP
Dividendos	5 %	Ley n.º 109/2025/QH15
Acciones de sociedades anónimas	0,1 % del precio de transmisión	Ley n.º 109/2025/QH15; Decreto n.º 253/2026/ND-CP
Capital de otras sociedades (residentes)	20 % de la ganancia; 2 % del precio si no puede acreditarse el coste	Ley n.º 109/2025/QH15
Inmuebles	2 % del precio de transmisión	Ley n.º 109/2025/QH15
Liquidación	Empleador: último día del tercer mes; persona física: último día del cuarto mes	Ley de Administración Tributaria

EJEMPLO PRÁCTICO

PIT mensual de una directora financiera expatriada en Ciudad Ho Chi Minh

Una directora financiera británica llega el 1 de marzo de 2026 para un destino de dos años con un contrato de trabajo vietnamita y es residente en 2026. Salario bruto de 150 millones de VND al mes; alquiler de 40 millones de VND al mes pagado por la sociedad al arrendador; un hijo a cargo registrado. La cifra de los seguros es orientativa y todas las cifras son ilustrativas.

Salario	150,0 millones de VND.

Vivienda	Alquiler pagado: 40,0 millones de VND; importe gravable limitado al 15 % × 150,0 millones de VND = 22,5 millones de VND.
Renta gravable total	172,5 millones de VND.
Reducciones	Contribuyente: 15,5 millones de VND; persona a cargo: 6,2 millones de VND; cotizaciones obligatorias del empleado a los seguros, a título ilustrativo 4,4 millones de VND. Total: 26,1 millones de VND.
Base imponible mensual	146,4 millones de VND.
Impuesto por tramos	10 × 5 % = 0,5; 20 × 10 % = 2,0; 30 × 20 % = 6,0; 40 × 30 % = 12,0; 46,4 × 35 % = 16,24. Total: 36,74 millones de VND, retenidos por la sociedad y declarados a más tardar el día 20 del mes siguiente.
Cierre del ejercicio	La sociedad liquida por cuenta de la directora a más tardar el 31 de marzo de 2027 si esta no tiene otras rentas. Si tiene rentas de alquiler en su país de origen, o desea aplicar la reducción por educación por los gastos escolares de su hijo, liquida ella misma a más tardar el 30 de abril de 2027, declarando su renta mundial.
Salida en febrero de 2028	Liquidación de enero y febrero de 2028 presentada antes de la salida; cualquier impuesto adeudado se paga antes de marcharse, para evitar una prohibición de salida del país.

Si la sociedad hubiera pagado un complemento de vivienda en metálico de 40 millones de VND en lugar de pagar al arrendador, la totalidad de los 40 millones de VND habría tributado y el impuesto mensual aumentaría en unos 6,1 millones de VND.

Con un contrato de salario neto, la sociedad elevaría al íntegro el importe neto mediante la tabla de conversión del Ministerio de Hacienda y soportaría el impuesto.

Preguntas de los inversores sobre el impuesto sobre la renta de las personas físicas

¿Cuándo pasa un expatriado a ser residente fiscal en Vietnam?

Cuando permanece en el país 183 días o más en un año natural o en los 12 meses consecutivos siguientes a su llegada, o cuando tiene su residencia habitual en Vietnam, como una residencia registrada o una vivienda arrendada, conforme a la Ley n.º 109/2025/QH15 y al artículo 4 del Decreto n.º 253/2026/ND-CP. Los residentes tributan por su renta mundial; la regla de desempate de un convenio puede prevalecer.

¿Cuáles son los tipos del PIT en Vietnam para 2026?

Los residentes pagan el 5 % sobre la renta gravable mensual del trabajo hasta 10 millones de VND, el 10 % hasta 30 millones de VND, el 20 % hasta 60 millones de VND, el 30 % hasta 100 millones de VND y el 35 % por encima, tras reducciones de 15,5 millones de VND para sí mismos y de 6,2 millones de VND por persona a cargo. Los no residentes pagan un tipo fijo del 20 % sobre las rentas del trabajo de fuente vietnamita.

¿Tributa la vivienda proporcionada por el empleador?

En parte. El alquiler y los suministros pagados por el empleador solo tributan hasta el 15 % de las demás rentas gravables del empleado procedentes de ese empleador, conforme al artículo 8, apartado 2, letra h), del Decreto n.º 253/2026/ND-CP. Un complemento de vivienda en metálico pagado al empleado tributa íntegramente, por lo que el alquiler debería pagarse directamente al arrendador. La vivienda que el empleador ha construido para los empleados que trabajan en la unidad, incluidos la electricidad, el agua y los servicios accesorios, no tributa en absoluto, dondequiera que esté situada.

¿Debe un expatriado liquidar sus impuestos antes de salir de Vietnam?

Sí. Un nacional extranjero cuyo destino termina debe liquidar el PIT antes de su salida, personalmente o a través del empleador, y pagar cualquier impuesto adeudado. Conforme al Decreto n.º 252/2026/ND-CP, a un nacional extranjero con obligaciones tributarias pendientes se le puede imponer una prohibición temporal de salida del país, que se comunica inmediatamente a la autoridad de inmigración.

¿Cómo tributan las personas físicas por los dividendos y las ventas de acciones?

Los dividendos soportan un PIT del 5 % retenido por la sociedad. Las transmisiones de acciones de sociedades anónimas soportan el 0,1 % del precio en cada operación. Las transmisiones de capital de sociedades de responsabilidad limitada soportan el 20 % de la ganancia, o el 2 % del precio cuando no puede acreditarse el coste, conforme a la Ley n.º 109/2025/QH15. Las transmisiones de inmuebles soportan el 2 %.

PERSPECTIVAS PARA 2027

- Las liquidaciones de 2026, que vencen el 31 de marzo de 2027 para los empleadores y el 30 de abril de 2027 para las personas físicas, son las primeras con arreglo a la Ley n.º 109/2025/QH15 y al Decreto n.º 253/2026/ND-CP; cabe esperar orientaciones sobre las nuevas reducciones por gastos médicos y de educación y sobre la autoliquidación que exigen.
- La identificación electrónica se está extendiendo a los nacionales extranjeros, y la administración tributaria avanza hacia el uso de los números de identificación como números de identificación fiscal; es posible que se pida a los expatriados una cuenta VNeID para sus declaraciones tributarias durante 2027.
- Las reducciones familiares fijadas por la Resolución n.º 110/2025/UBTVQH15 pueden ajustarse conforme al mecanismo de la Ley del PIT a medida que suban los precios; en la fecha de revisión no se había anunciado ningún cambio adicional.

Términos que encontrará en los documentos

Inglés	Vietnamita	Significado
Personal income tax (PIT)	*Thuế thu nhập cá nhân (TNCN)*	El impuesto sobre la renta de las personas físicas regulado por la Ley n.º 109/2025/QH15.

Inglés	Vietnamita	Significado
Resident individual	*Cá nhân cư trú*	Persona física que cumple el criterio de los 183 días o el de la residencia habitual.
Non-resident individual	*Cá nhân không cư trú*	Tributa al 20 % sobre las rentas del trabajo de fuente vietnamita.
Family deduction	*Giảm trừ gia cảnh*	15,5 millones de VND al mes para el contribuyente y 6,2 millones de VND por persona a cargo.
Dependant	*Người phụ thuộc*	Hijo, cónyuge o progenitor registrado que cumple los requisitos.
Employment income	*Thu nhập từ tiền lương, tiền công*	Sueldo, primas, complementos y retribuciones en metálico o en especie.
PIT finalisation	*Quyết toán thuế TNCN*	Regularización anual por el empleador o por la persona física.
Temporary exit suspension	*Tạm hoãn xuất cảnh*	Prohibición de salir de Vietnam mientras haya obligaciones tributarias pendientes.

INVERSOR EXTRANJERO O VIETNAMITA

El PIT se aplica a las personas físicas vietnamitas y extranjeras con las mismas normas: la residencia, y no la nacionalidad, determina cómo tributan. Las diferencias en la práctica son que los expatriados tienen con más frecuencia rentas en el extranjero, acuerdos de salario neto y de igualación, retribuciones de vivienda y escolarización y la liquidación de salida, y que los nacionales extranjeros se exponen a una prohibición de salida inmediata cuando hay impuestos pendientes antes de su salida. Los accionistas personas físicas vietnamitas y extranjeros pagan el mismo 5 % sobre los dividendos y el mismo impuesto sobre las ventas de acciones.

PUNTOS DE ATENCIÓN

- El salario o las primas pagados en el extranjero por la matriz por un trabajo realizado en Vietnam que nadie declara; tributan, y la administración tributaria obtiene la información mediante comprobaciones y datos bancarios.
- Los complementos de vivienda en metálico, que tributan íntegramente, en lugar del alquiler pagado al arrendador.
- Suponer que un desplazado de corta duración está exento en virtud de un convenio cuando la sociedad vietnamita soporta el coste mediante una repercusión.
- Dejar la liquidación de salida para la última semana, con el riesgo de una prohibición de salida en el aeropuerto.
- Las personas a cargo no registradas ante la administración tributaria, con la consiguiente pérdida de la reducción mensual de 6,2 millones de VND.

FUENTES OFICIALES

- Base de Datos Jurídica Nacional (vbpl.vn): Ley del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas n.º 109/2025/QH15; Decreto n.º 253/2026/ND-CP; Resolución n.º 110/2025/UBTVQH15 — https://vbpl.vn
- Departamento de Impuestos: alta en el PIT, declaraciones de retenciones y liquidación — https://gdt.gov.vn
- Ministerio de Hacienda — https://mof.gov.vn
- Departamento de Inmigración (salida y residencia) — https://xuatnhapcanh.gov.vn

Precios de transferencia, intereses e impuesto mínimo global: Decreto 255/2026, partes vinculadas, métodos de plena competencia, documentación e informe país por país, límite del 30 % del EBITDA, acuerdos previos de valoración, comprobaciones y Pilar Dos

Actualizado el 9 de noviembre de 2026 · Elaborado por un jurista especializado en inversión extranjera (hoy jubilado), con 20 años de experiencia asesorando sobre el Derecho vietnamita de inversiones · Información jurídica y fiscal, no asesoramiento jurídico · Cómo lo verificamos (en inglés) · Abrir en la aplicación

LO ESENCIAL

- El Decreto n.º 255/2026/ND-CP, de 30 de junio de 2026, sustituyó al Decreto n.º 132/2020/ND-CP y al Decreto n.º 20/2025/ND-CP desde el 1 de julio de 2026, con aplicación desde el ejercicio del CIT 2026; las operaciones vinculadas deben valorarse conforme al principio de plena competencia, declararse con la declaración anual del CIT y documentarse.
- En general, las partes están vinculadas por una participación del 25 %, una financiación o garantías significativas o un control común; el umbral de exención de la documentación pasó de 200 mil millones a 500 mil millones de VND de ingresos para los contribuyentes sin intangibles que alcanzan márgenes mínimos del 5 %, el 10 % o el 15 %.
- Una sociedad matriz última vietnamita con ingresos consolidados del grupo de 750 millones de EUR o más presenta un informe país por país, y las entidades constitutivas de grupos extranjeros notifican cuál es la entidad declarante.
- El gasto neto por intereses de un contribuyente con operaciones vinculadas solo es deducible hasta el 30 % del EBITDA, y el exceso se traslada durante cinco años; no existe una ratio separada de endeudamiento sobre fondos propios.
- Conforme a la Resolución n.º 107/2023/QH15 y al Decreto n.º 236/2025/ND-CP, los grupos con ingresos consolidados de al menos 750 millones de EUR en dos de los cuatro ejercicios anteriores pagan en Vietnam un impuesto complementario mínimo nacional cualificado del 15 % desde el ejercicio 2024, que puede neutralizar los incentivos del CIT.

El marco a partir del ejercicio fiscal 2026

Los precios de transferencia en Vietnam se rigen por el Decreto n.º 255/2026/ND-CP sobre la gestión tributaria de las empresas con operaciones vinculadas, de 30 de junio de 2026 y en vigor desde el 1 de julio de 2026, que se aplica desde el período del CIT 2026 y sustituyó al Decreto n.º 132/2020/ND-CP y a su decreto modificativo n.º 20/2025/ND-CP. El decreto conserva la arquitectura de su predecesor, basada en las Directrices de la OCDE sobre precios de transferencia, con cambios concretos: un umbral de exención de la documentación más elevado, una jerarquía prescrita de fuentes de datos, normas más

detalladas sobre el informe país por país y la facultad de la administración tributaria de publicar indicadores sectoriales de rentabilidad. Las comprobaciones se realizan conforme a la Ley de Administración Tributaria n.º 108/2025/QH15, y los acuerdos previos de valoración conforme a la Circular n.º 95/2026/TT-BTC (pregunta frecuente 28).

Los precios de transferencia afectan a casi todas las empresas de capital extranjero, porque sus operaciones más importantes suelen realizarse con su propio grupo: compras de materiales y componentes, ventas de productos terminados a un distribuidor del grupo, honorarios por fabricación por encargo, honorarios por servicios de gestión y técnicos, cánones por marcas y tecnología, y préstamos de accionistas. Un precio fijado demasiado alto o demasiado bajo desplaza beneficios fuera de Vietnam, y la administración tributaria considera que las pérdidas recurrentes o los márgenes reducidos de una sociedad del grupo son el primer indicio de que así ha ocurrido.

Quién es parte vinculada

El Decreto n.º 255/2026/ND-CP considera vinculadas a las partes cuando una participa directa o indirectamente en la gestión, el control, el capital o la inversión de la otra, o ambas están sometidas a la gestión, el control o la participación en el capital comunes de un tercero. En la práctica, los criterios principales son: una parte posee, directa o indirectamente, al menos el 25 % del patrimonio neto de la otra; ambas están participadas al menos en un 25 % por un tercero; una parte presta a la otra o garantiza sus deudas por importes que alcanzan los umbrales del decreto, norma heredada del Decreto n.º 20/2025/ND-CP con exclusiones para determinados préstamos y garantías de entidades de crédito y, ahora, para determinadas entidades de negociación y resolución de deudas íntegramente de titularidad estatal; una parte designa a la mayoría de los miembros del órgano de dirección o de control de la otra; las partes están dirigidas por miembros de una misma familia; o las partes están en esencia bajo control común mediante acuerdos contractuales. Cada criterio se aplica a los hechos del ejercicio fiscal, y basta una sola vinculación.

La consecuencia es que la mayoría de las empresas de capital extranjero están vinculadas con sus accionistas y con todas las sociedades del grupo, y que un socio minoritario de una empresa conjunta (joint venture) que posea el 25 % o más también es parte vinculada. Las operaciones con ellos deben declararse en el anexo I de la declaración anual del CIT; con el nuevo decreto, cuando el anexo I se declara incorrectamente, la administración tributaria puede determinar por sí misma el precio, el margen, la asignación de beneficios o la renta gravable.

El principio de plena competencia, los métodos y los datos

Una operación vinculada debe valorarse como lo harían partes independientes en circunstancias comparables, y el contribuyente debe analizar la comparabilidad atendiendo a las características de los bienes o servicios, las funciones desempeñadas, los activos utilizados y los riesgos asumidos, las condiciones contractuales y las circunstancias económicas. El decreto reconoce los métodos habituales: el método del precio libre comparable, el método del precio de reventa, el método del coste incrementado, el método del beneficio comparable (el equivalente vietnamita del método del margen neto operacional, que es el más aplicado) y el método de distribución del resultado. El contribuyente

elige el método más adecuado para cada operación o grupo de operaciones y contrasta el resultado con un rango de plena competencia de comparables; cuando el resultado queda fuera del rango, la administración tributaria lo ajusta a la mediana.

El Decreto n.º 255/2026/ND-CP establece por primera vez el orden en que se utilizan las fuentes de datos: en primer lugar, la información pública y oficial, incluidos los mercados de valores, las bolsas de mercancías y de servicios y la Base de Datos Nacional; en segundo lugar, las bases de datos comerciales; y en tercer lugar, la base de datos de la propia administración tributaria. En cuanto a los comparables, los internos preceden a los nacionales, y los nacionales a los regionales. Muchos grupos se han basado en estudios comparativos regionales de Asia-Pacífico procedentes de bases de datos comerciales; ahora deben explicar por qué no disponen de comparables internos o nacionales antes de utilizarlos.

Declaración, documentación y exenciones

Todo contribuyente con operaciones vinculadas presenta el formulario de información sobre operaciones vinculadas, el anexo I, con su liquidación anual del CIT a más tardar el último día del tercer mes siguiente al cierre del ejercicio. Salvo que esté exento, debe preparar además la documentación de precios de transferencia: un **archivo local** que describe la sociedad vietnamita, sus operaciones vinculadas y el análisis de comparabilidad, y un **archivo maestro** que describe el grupo, su actividad, sus intangibles, su financiación y sus políticas de precios de transferencia. La documentación se prepara antes de presentar la declaración anual, se conserva en Vietnam y se facilita a la administración tributaria a su requerimiento dentro del plazo que fija el decreto, que es breve; por ello, debe existir antes de que llegue el requerimiento.

El decreto mantiene las exenciones para los contribuyentes cuyas operaciones vinculadas se realizan todas con partes nacionales que tributan al mismo tipo sin incentivos, y para los contribuyentes con un acuerdo previo de valoración que presentan el informe anual correspondiente, y ha elevado la principal exención basada en el tamaño. Un contribuyente cuyos ingresos sean inferiores a **500 mil millones de VND** (antes, 200 mil millones de VND) y que no obtenga ingresos ni soporte gastos derivados de la explotación o el uso de activos intangibles está exento de preparar la documentación si su margen operativo es de al menos el **5 %** en la distribución, el **10 %** en la fabricación o el **15 %** en la transformación; se ha suprimido el anterior requisito de que solo desempeñara funciones simples. Las demás exenciones para contribuyentes más pequeños se mantienen en los términos que fija el decreto. La exención de documentación no es una exención del principio de plena competencia ni del anexo I.

Informe país por país

Una entidad matriz última vietnamita cuyo grupo haya tenido unos ingresos consolidados de **750 millones de EUR** o más en el ejercicio anterior debe preparar y presentar un informe país por país ante la administración tributaria vietnamita; el Decreto n.º 255/2026/ND-CP sustituyó el anterior umbral de 18 billones de VND por la cifra en euros utilizada internacionalmente. Una filial vietnamita de un grupo extranjero no necesita presentarlo localmente cuando su matriz última lo presenta en su propia jurisdicción y el informe se intercambia automáticamente con Vietnam en virtud del acuerdo multilateral entre autoridades competentes. Cuando el informe lo presenta en el extranjero una matriz última o una matriz sustituta, la entidad vietnamita presenta una notificación en el formulario 01/TB-BCLN antes del

final del ejercicio de la matriz última, en general una sola vez al inicio de la obligación, y la actualiza en los 90 días siguientes a cualquier cambio. Los grupos cuya jurisdicción matriz no intercambia informes con Vietnam deben contar con un requerimiento de presentación local.

El límite de intereses del 30 % del EBITDA

Para un contribuyente con operaciones vinculadas, el gasto neto total por intereses, es decir, los intereses pagados menos los intereses cobrados, solo es deducible hasta el **30 % del EBITDA** del período, tal como define el EBITDA el decreto, en líneas generales el beneficio neto de las actividades empresariales más el gasto neto por intereses más la amortización. El exceso se traslada y puede deducirse en los cinco años siguientes, por orden, en la medida en que el límite deje margen. El límite se aplica a todos los intereses del contribuyente, incluidos los de préstamos de bancos y de prestamistas no vinculados, desde el momento en que el contribuyente tiene cualquier operación vinculada; no se limita a los préstamos vinculados. Quedan excluidos las entidades de crédito y las aseguradoras, los préstamos financiados con AOD y los préstamos concesionales del Gobierno, y otras categorías enumeradas en el decreto. No existe una ratio separada de endeudamiento sobre fondos propios, pero el capital de inversión total que figura en el IRC sigue limitando los préstamos extranjeros que pueden registrarse ante el Banco Estatal (Préstamos extranjeros y registro ante el Banco Estatal).

El límite afecta con más fuerza a una sociedad de proyecto apalancada en sus primeros años, cuando el EBITDA es pequeño y los intereses son elevados, y a las sociedades con elevadas dotaciones a la amortización financiadas con deuda. Un préstamo de accionistas con un tipo de interés superior al de mercado queda expuesto por partida doble: el exceso de intereses es objeto de un ajuste de precios de transferencia, y el resto computa para el límite. Los intereses pagados al extranjero soportan además el impuesto sobre contratistas extranjeros al 5 % en cada pago (Impuesto sobre contratistas extranjeros y convenios fiscales), sean o no deducibles.

Acuerdos previos de valoración

Un acuerdo previo de valoración (APA) fija el método y la base de valoración de las futuras operaciones vinculadas durante un período acordado, de forma unilateral con la administración tributaria vietnamita o de forma bilateral o multilateral con los Estados con convenio. La Circular n.º 95/2026/TT-BTC, en vigor desde el 1 de julio de 2026, regula ahora el procedimiento en lugar de la Circular n.º 45/2021/TT-BTC. Tras una consulta previa opcional, se presenta una solicitud en el formulario 01/APA-DN, que abarca un período solicitado de hasta cinco ejercicios fiscales; el Departamento de Impuestos dirige el proceso y debe informar al Ministerio de Hacienda de los casos que afectan a varias jurisdicciones antes de las negociaciones formales. La tramitación puede interrumpirse en cualquier fase por información inexacta o incompleta, el contribuyente presenta informes anuales de cumplimiento y comunica los cambios en las hipótesis fundamentales, y un APA puede revocarse por información deliberadamente falsa. La Ley n.º 108/2025/QH15 ya no exige bases de datos comerciales verificadas para la validez de un APA. Los APA son lentos y exigen muchos recursos, y los han utilizado principalmente fabricantes muy grandes; para la mayoría de las sociedades, una documentación anual sólida es la protección práctica.

Las comprobaciones de precios de transferencia y sus prioridades

Conforme a la Ley n.º 108/2025/QH15, las comprobaciones de precios de transferencia son comprobaciones tributarias, limitadas a 40 días, prorrogables una vez por un máximo de 40 días, o hasta dos años cuando deba obtenerse información de administraciones tributarias extranjeras. La selección se basa en el riesgo, y la experiencia muestra que las mismas características atraen la atención: pérdidas durante tres años o más en una sociedad que crece o que vende principalmente a su grupo; márgenes operativos inferiores a los indicadores sectoriales de rentabilidad que la administración tributaria puede ahora publicar; honorarios de gestión, cargos por servicios y cánones pagados a partes vinculadas, examinados con la prueba del beneficio y en busca de duplicidades; fabricantes por encargo y fabricantes por contrato con márgenes reducidos de coste incrementado; compras a través de sociedades comerciales vinculadas en jurisdicciones de baja tributación; préstamos intragrupo a tipos superiores a los de mercado; y reestructuraciones que trasladan funciones, riesgos o intangibles fuera de Vietnam. Un ajuste aumenta la renta gravable, y el impuesto resultante soporta la sanción del 20 % por declaración de menos y los intereses de demora del 0,03 % diario (Administración tributaria, comprobaciones y litigios). Puede solicitarse la eliminación de la doble imposición causada por un ajuste mediante el procedimiento amistoso de un convenio.

El impuesto mínimo global

La Resolución n.º 107/2023/QH15 y el Decreto n.º 236/2025/ND-CP, dictado el 29 de agosto de 2025 y en vigor desde el 15 de octubre de 2025 con efectos desde el ejercicio 2024, incorporan en Vietnam las normas del Pilar Dos de la OCDE. Se aplican a los grupos multinacionales con ingresos consolidados de al menos **750 millones de EUR** en al menos dos de los cuatro ejercicios anteriores al ejercicio analizado. Un **impuesto complementario mínimo nacional cualificado** (QDMTT) complementa hasta el 15 % el tipo impositivo efectivo de las entidades constitutivas, empresas conjuntas y establecimientos permanentes del grupo en Vietnam; una **regla de inclusión de rentas** (IIR) se aplica a los grupos con matriz vietnamita respecto de las rentas con baja tributación de sus entidades extranjeras. La OCDE ha calificado ambas normas vietnamitas como transitoriamente cualificadas, y el QDMTT de Vietnam cumple los requisitos del régimen de puerto seguro, por lo que la propia IIR de una matriz extranjera no debería gravar de nuevo a sus filiales vietnamitas. Una regla de minimis fija el QDMTT en cero cuando los ingresos GloBE medios en Vietnam son inferiores a 10 millones de EUR y las rentas GloBE medias inferiores a 1 millón de EUR, y se aplica una exclusión de fase inicial a los grupos en sus cinco primeros años con entidades constitutivas en no más de seis jurisdicciones y activos tangibles limitados en el extranjero.

El calendario de cumplimiento es exigente. El grupo notifica la entidad declarante designada y la lista de sus entidades constitutivas vietnamitas en el formulario 01/TB-DVHT en los 30 días siguientes al cierre del ejercicio; la entidad declarante se registra para obtener un número de identificación fiscal separado en los 90 días siguientes al cierre; las declaraciones del QDMTT se presentan y el impuesto se paga en los 12 meses siguientes al cierre, y las declaraciones de la IIR en los 15 meses siguientes, con un plazo más largo para el primer año. Las declaraciones incluyen la declaración informativa GloBE, las declaraciones informativas y complementarias vietnamitas del CIT, los paquetes de información contable y una explicación de las diferencias contables. Según fuentes secundarias, las deudas por el impuesto mínimo global no son una condición previa para la remesa de beneficios (pregunta frecuente 62).

Para los grupos incluidos en su ámbito, el impuesto mínimo global cambia el valor de los incentivos vietnamitas. Un tipo preferente del 10 % o una exención temporal del impuesto rebajan el tipo efectivo por debajo del 15 %, y el QDMTT recauda la diferencia en Vietnam. Los incentivos que mejor resisten son los que reciben un trato favorable en las normas GloBE, como los créditos fiscales reembolsables cualificados y las ayudas en efectivo, razón por la cual Vietnam creó el Fondo de Apoyo a la Inversión conforme al Decreto n.º 182/2024/ND-CP; el Fondo y su interacción con los incentivos se explican en Incentivos a la inversión.

Expediente de precios de transferencia para el ejercicio fiscal 2026

Lo que una empresa de capital extranjero con operaciones vinculadas debe tener preparado antes de presentar su liquidación del CIT de 2026.

- [ ] **Mapa de partes vinculadas**
  Todas las partes vinculadas conforme a los criterios del 25 %, de financiación, de gestión y de control en cualquier momento de 2026, con el fundamento de la vinculación.
- [ ] **Contratos intragrupo**
  Contratos firmados para bienes, servicios, cánones, reparto de costes y préstamos, con cláusulas de precios coherentes con la documentación.
- [ ] **Anexo I**
  Formulario de información sobre operaciones vinculadas conciliado con las cuentas auditadas; los errores permiten ahora a la administración tributaria fijar el precio por sí misma.
- [ ] **Archivo local**
  Sociedad, análisis funcional, operaciones, elección del método, comparables conforme a la jerarquía de datos del decreto y resultados frente al rango.
- [ ] **Archivo maestro**
  Estructura del grupo, actividad, intangibles, financiación y políticas, obtenidos de la matriz a tiempo.
- [ ] **Análisis de la exención**
  Si se invoca la exención de 500 mil millones de VND, prueba de la inexistencia de ingresos o gastos relacionados con intangibles y del margen mínimo.
- [ ] **Prueba del beneficio de los servicios**
  Informes, correos electrónicos, registros de tiempo y facturas que muestren qué servicios se recibieron y por qué benefician a la sociedad.
- [ ] **Cálculo del límite de intereses**
  EBITDA, intereses netos, límite del 30 %, importe no admitido y calendario de traslado por año de origen.
- [ ] **Notificación del CbCR y datos del Pilar Dos**
  Formulario 01/TB-BCLN presentado o actualizado en los 90 días siguientes a un cambio; notificaciones del impuesto mínimo global y los datos que la matriz necesita para la declaración informativa GloBE.

Precios de transferencia e impuesto mínimo global: las cifras (octubre de 2026)

Concepto	Norma	Fuente
Criterio de vinculación por participación	25 % directo o indirecto	Decreto n.º 255/2026/ND-CP
Exención de documentación	Ingresos inferiores a 500 mil millones de VND, sin operaciones relacionadas con intangibles, márgenes de al menos el 5 % (distribución), el 10 % (fabricación) y el 15 % (transformación)	Decreto n.º 255/2026/ND-CP
Informe país por país	Matriz última vietnamita con ingresos del grupo de 750 millones de EUR o más; notificación en el formulario 01/TB-BCLN antes del final del ejercicio de la matriz	Decreto n.º 255/2026/ND-CP
Límite de intereses	Intereses netos hasta el 30 % del EBITDA; el exceso se traslada durante 5 años	Decreto n.º 255/2026/ND-CP
Período del APA	Hasta 5 ejercicios fiscales; formulario 01/APA-DN	Circular n.º 95/2026/TT-BTC
Comprobación de precios de transferencia	40 días, prorrogables 40; hasta 2 años con intercambio de información extranjera	Ley n.º 108/2025/QH15
Ámbito del impuesto mínimo global	750 millones de EUR de ingresos consolidados en 2 de los 4 ejercicios anteriores; QDMTT e IIR del 15 % desde el ejercicio 2024	Resolución n.º 107/2023/QH15; Decreto n.º 236/2025/ND-CP
Notificación y registro del impuesto mínimo global	Formulario 01/TB-DVHT en los 30 días siguientes al cierre del ejercicio; número de identificación fiscal en 90 días	Decreto n.º 236/2025/ND-CP
Declaraciones y pago del impuesto mínimo global	QDMTT en los 12 meses siguientes al cierre del ejercicio; IIR en 15 meses (más tiempo el primer año)	Decreto n.º 236/2025/ND-CP

EJEMPLO PRÁCTICO

El límite de intereses en una sociedad de proyecto apalancada

Un fabricante de componentes solares de capital extranjero situado en Bac Giang está en su segundo año de producción en 2026. Se financia con un préstamo de accionistas de 40 millones de USD registrado ante el Banco Estatal y con un préstamo de un banco local, y compra materiales a su matriz, por lo que tiene operaciones vinculadas. Cifras en VND, meramente ilustrativas.

Beneficio neto de la actividad antes de intereses	18 000 millones de VND (después de amortizaciones).
Amortización	22 000 millones de VND.

Gasto neto por intereses	Intereses del préstamo de accionistas, 9000 millones de VND, y del préstamo bancario, 6500 millones de VND, menos intereses de depósitos, 500 millones de VND: 15 000 millones de VND.
EBITDA	Beneficio neto antes de intereses 18 000 + amortización 22 000 = 40 000 millones de VND (beneficio neto después de intereses de 3000 + intereses netos 15 000 + amortización 22 000).
Límite	30 % × 40 000 = 12 000 millones de VND deducibles; 3000 millones de VND no admitidos en 2026.
Efecto fiscal	La renta gravable aumenta en 3000 millones de VND: 600 millones de VND de CIT adicional al 20 % en 2026, salvo que la sociedad esté en un período de exención temporal del impuesto.
Traslado	Los 3000 millones de VND pueden deducirse de 2027 a 2031 en cualquier año en que los intereses netos sean inferiores al 30 % del EBITDA, empezando por los importes más antiguos.
Control de precios de transferencia	El préstamo de accionistas devenga un interés del 6,5 % anual; el archivo local lo compara con préstamos comparables para demostrar que el tipo está dentro del rango; de lo contrario, el exceso de intereses se rechazaría antes de aplicar el límite.
Impuesto sobre contratistas	FCT al 5 % sobre cada pago de intereses a la matriz, declarado en los diez días siguientes al pago, sean o no deducibles los intereses.

Si la sociedad hubiera disfrutado de una exención del CIT de cuatro años, el rechazo no habría tenido un coste inmediato, pero el importe trasladado seguiría caducando a los cinco años.

Si el grupo está sujeto al impuesto mínimo global, el cálculo del tipo efectivo en Vietnam utiliza las rentas GloBE, no la renta gravable, por lo que el rechazo de intereses no modifica por sí solo el impuesto complementario.

Preguntas de los inversores sobre precios de transferencia e impuesto mínimo global

¿Qué normas de precios de transferencia se aplican al ejercicio fiscal 2026?

El Decreto n.º 255/2026/ND-CP, en vigor desde el 1 de julio de 2026, se aplica desde el ejercicio del CIT 2026 y sustituye al Decreto n.º 132/2020/ND-CP y al Decreto n.º 20/2025/ND-CP. Mantiene el marco de plena competencia, pero eleva el umbral de exención de la documentación, establece una jerarquía de fuentes de datos y detalla el informe país por país. La información sobre operaciones vinculadas se presenta con la declaración del CIT.

¿Necesita mi sociedad un archivo local y un archivo maestro?

Sí, si tiene operaciones vinculadas y no se aplica ninguna exención. La principal exención del Decreto n.º 255/2026/ND-CP comprende a los contribuyentes con ingresos inferiores a 500 mil millones de VND, sin operaciones relacionadas con intangibles y con márgenes operativos de al menos el 5 % en la distribución, el 10 % en la fabricación o el 15 % en la transformación. La documentación debe existir antes de presentar la declaración anual.

¿Son plenamente deducibles los intereses de un préstamo de accionistas?

No necesariamente. El tipo debe ser de plena competencia, y un contribuyente con operaciones vinculadas solo puede deducir los intereses netos, de todos sus préstamos, hasta el 30 % del EBITDA, trasladando el exceso durante cinco años. Los intereses pagados al extranjero soportan además el impuesto sobre contratistas extranjeros al 5 % en cada pago.

¿Se aplica el impuesto mínimo global a mi filial vietnamita?

Sí, si los ingresos consolidados de su grupo fueron de al menos 750 millones de EUR en dos de los cuatro ejercicios anteriores. En ese caso, el Decreto n.º 236/2025/ND-CP impone en Vietnam un impuesto complementario mínimo nacional cualificado cuando el tipo efectivo en el país es inferior al 15 %, desde el ejercicio 2024, con plazos de notificación, registro y presentación.

¿Cuánto dura una comprobación de precios de transferencia?

Conforme a la Ley n.º 108/2025/QH15, una comprobación de precios de transferencia está limitada a 40 días, prorrogables una vez por otros 40, o hasta dos años cuando deba intercambiarse información con administraciones tributarias extranjeras. Los ajustes soportan la sanción del 20 % por declaración de menos y los intereses de demora del 0,03 % diario, y puede solicitarse la aplicación del convenio mediante el procedimiento amistoso.

PERSPECTIVAS PARA 2027

- El ejercicio fiscal 2026 es el primero con arreglo al Decreto n.º 255/2026/ND-CP; los archivos locales preparados para la declaración de 2026, que vence el 31 de marzo de 2027 para las sociedades cuyo ejercicio coincide con el año natural, deben seguir la nueva jerarquía de datos, y la administración tributaria puede empezar a publicar indicadores sectoriales de rentabilidad.
- Las orientaciones administrativas de la OCDE sobre el Pilar Dos siguen evolucionando, en particular sobre el tratamiento de los incentivos y los regímenes paralelos para los grupos con matriz en jurisdicciones que no los aplican; el Decreto n.º 236/2025/ND-CP puede modificarse para seguirlas.
- Siguen en elaboración las orientaciones sobre cómo pagará el Fondo de Apoyo a la Inversión las ayudas de los ejercicios 2025 y 2026 y cómo interactúa con el QDMTT; véase Incentivos a la inversión.

Términos que encontrará en los documentos

Inglés	Vietnamita	Significado
Related-party transaction	*Giao dịch liên kết*	Operación entre partes vinculadas por capital, financiación, gestión o control.
Related parties	*Các bên có quan hệ liên kết*	Partes que cumplen cualquiera de los criterios del Decreto n.º 255/2026/ND-CP, principalmente la participación del 25 %.
Arm's length principle	*Nguyên tắc giao dịch độc lập*	Valoración como lo harían partes independientes en circunstancias comparables.
Transfer pricing documentation	*Hồ sơ xác định giá giao dịch liên kết*	El archivo local y el archivo maestro.
Country-by-country report	*Báo cáo lợi nhuận liên quốc gia*	Datos de todo el grupo por jurisdicción para los grupos de 750 millones de EUR o más.
Advance pricing agreement (APA)	*Thỏa thuận trước về phương pháp xác định giá tính thuế (APA)*	Acuerdo que fija el método de valoración para ejercicios futuros.
Global minimum tax	*Thuế tối thiểu toàn cầu*	El tipo efectivo mínimo del 15 % conforme a la Resolución n.º 107/2023/QH15.
Qualified domestic minimum top-up tax (QDMTT)	*Thuế bổ sung tối thiểu nội địa đạt chuẩn*	El impuesto complementario recaudado en Vietnam sobre las entidades vietnamitas con baja tributación.

INVERSOR EXTRANJERO O VIETNAMITA

Las normas de precios de transferencia se aplican a las operaciones vinculadas tanto de los grupos nacionales como de los extranjeros, pero la mayoría de las operaciones exclusivamente nacionales entre partes que tributan al mismo tipo sin incentivos están exentas de documentación, por lo que en la práctica la carga recae sobre las empresas de capital extranjero con operaciones transfronterizas de grupo. El límite de intereses se aplica a todo contribuyente con operaciones vinculadas. El impuesto mínimo global se aplica a los grupos con matriz vietnamita mediante la IIR y a los grupos extranjeros mediante el QDMTT, pero muy pocos grupos vietnamitas alcanzan los 750 millones de EUR.

PUNTOS DE ATENCIÓN

- Las pérdidas recurrentes o los márgenes reducidos de un fabricante o distribuidor vietnamita que vende principalmente a su grupo; son el desencadenante habitual de una comprobación de precios de transferencia.
- Los honorarios de gestión y cánones sin prueba del beneficio, o que duplican funciones que la propia sociedad vietnamita desempeña.
- Tratar el límite del 30 % como limitado a los préstamos vinculados; desde el momento en que la sociedad tiene cualquier operación vinculada, se aplica a todos sus intereses netos.
- Los estudios comparativos regionales utilizados sin explicar por qué no existen comparables internos o nacionales, en contra de la nueva jerarquía de datos.
- Suponer que un tipo del 10 % o una exención temporal del impuesto reducen la carga fiscal del grupo cuando el impuesto mínimo global recaudará la diferencia en Vietnam.

FUENTES OFICIALES

- Base de Datos Jurídica Nacional (vbpl.vn): Decreto n.º 255/2026/ND-CP; Decreto n.º 236/2025/ND-CP; Resolución n.º 107/2023/QH15 — https://vbpl.vn
- Ministerio de Hacienda: Circular n.º 95/2026/TT-BTC (APA y convenios) — https://mof.gov.vn
- Departamento de Impuestos: declaraciones sobre operaciones vinculadas y sobre el impuesto mínimo global — https://gdt.gov.vn
- Portal del Gobierno (chinhphu.vn): documentos jurídicos — https://chinhphu.vn

Tributación de las transmisiones de participaciones y de los dividendos: el impuesto del 2 % sobre el producto bruto para los vendedores extranjeros, valores, transmisiones indirectas, reestructuraciones intragrupo, vendedores vietnamitas y personas físicas, quién declara, dividendos y requisitos para pagar beneficios al extranjero

Actualizado el 9 de noviembre de 2026 · Elaborado por un jurista especializado en inversión extranjera (hoy jubilado), con 20 años de experiencia asesorando sobre el Derecho vietnamita de inversiones · Información jurídica y fiscal, no asesoramiento jurídico · Cómo lo verificamos (en inglés) · Abrir en la aplicación

LO ESENCIAL

- Desde el 15 de diciembre de 2025, un vendedor societario extranjero de capital de una sociedad vietnamita paga el CIT al 2 % del producto bruto de la venta, haya ganancia o pérdida, en sustitución del anterior impuesto del 20 % sobre la ganancia neta (artículo 12, apartado 3, del Decreto n.º 320/2025/ND-CP); las ventas de valores siguen tributando al 0,1 % del producto.
- Las transmisiones indirectas a través de sociedades holding extranjeras tributan, y la Ley n.º 108/2025/QH15 obliga a la entidad vietnamita en la que se materializa la inversión indirecta a retener, declarar e ingresar el impuesto.
- Las reestructuraciones intragrupo solo están exentas si no cambian la matriz última ni el titular real, no se genera ganancia y se cumplen conjuntamente cuatro requisitos del artículo 7, apartado 2, letra m), de la Circular n.º 20/2026/TT-BTC.
- El impuesto se declara por cada transmisión en el formulario 05/TNDN conforme a la Circular n.º 21/2026/TT-BTC, habitualmente por la sociedad vietnamita objeto de la operación, a más tardar el décimo día siguiente al nacimiento de la obligación tributaria; los vendedores societarios vietnamitas tributan al 20 % sobre la ganancia neta y las personas físicas conforme a las normas del PIT.
- Los dividendos pagados a accionistas societarios extranjeros no soportan retención en la fuente; los accionistas personas físicas pagan un PIT del 5 %; los beneficios solo pueden remitirse cuando se han pagado todos los impuestos adeudados conforme al Decreto n.º 252/2026/ND-CP.

La reforma de 2025

Hasta diciembre de 2025, una sociedad extranjera que vendía capital de una sociedad de responsabilidad limitada vietnamita, o acciones no cotizadas de una sociedad anónima, pagaba el CIT al 20 % sobre su ganancia neta, es decir, el precio de venta menos el coste de la inversión y los gastos de la transmisión. El cálculo era fuente de constantes litigios: el coste debía acreditarse con los registros

de aportación de capital, las ganancias y pérdidas por diferencias de cambio se discutían, y las transmisiones indirectas tributaban en principio pero rara vez se recaudaban. La Ley n.º 67/2025/QH15 y el Decreto n.º 320/2025/ND-CP sustituyeron ese sistema. Desde el **15 de diciembre de 2025**, una empresa extranjera, tenga o no un establecimiento permanente en Vietnam, que transmite capital de una sociedad vietnamita paga el CIT al **2 % del producto bruto**, tanto si la venta genera una ganancia como una pérdida (artículo 12, apartado 3, del Decreto n.º 320/2025/ND-CP) (pregunta frecuente 25).

La Circular n.º 20/2026/TT-BTC, dictada el 12 de marzo de 2026, desarrolla la norma, y la Circular n.º 21/2026/TT-BTC, dictada el 17 de marzo de 2026, introdujo el formulario 05/TNDN para declarar cada transmisión. La nueva norma es más sencilla y ofrece más seguridad, pero es un impuesto sobre el volumen de la operación, no sobre el beneficio: un vendedor que sale con pérdidas sigue pagando el 2 % de lo que recibe, y un vendedor con una ganancia pequeña puede pagar más que con el sistema anterior. La comparación debe hacerse antes de cada salida y, a ser posible, antes de realizar la inversión, porque la estructura de tenencia y la forma de aportar el capital influyen en el resultado.

Qué se grava: capital, valores y derechos sobre proyectos

El tipo del 2 % se aplica a las rentas derivadas de la transmisión de capital, que comprende el capital de un socio en una sociedad de responsabilidad limitada, las acciones de una sociedad anónima que no son valores negociados conforme a la ley de valores, los derechos de participación en un proyecto de inversión y los derechos de aportación en un contrato de cooperación empresarial. El lugar en que se firma o ejecuta el contrato de transmisión es irrelevante; una venta entre dos sociedades extranjeras, firmada y pagada en el extranjero, de una participación en una sociedad vietnamita tributa en Vietnam. Los ingresos gravables son la totalidad de la contraprestación, en dinero o en especie, y se devengan cuando surte efecto el acuerdo de transmisión inicial, no cuando se inscribe el cambio de titular (Circular n.º 20/2026/TT-BTC); el Código Civil hace en general que un contrato surta efecto desde su celebración salvo pacto en contrario, por lo que la fecha de la firma suele determinar el devengo.

La transmisión de **valores**, incluidas las acciones cotizadas y registradas de sociedades públicas, las participaciones en fondos y los bonos, por una entidad extranjera sigue tributando al **0,1 %** del precio de transmisión, retenido por la sociedad de valores o el depositario. Por tanto, la venta de una participación en una sociedad cotizada tributa al 0,1 %, mientras que la venta de una participación del mismo valor en una sociedad no cotizada tributa al 2 %. Cuando una sociedad extranjera vende capital que adquirió mediante aportación en especie, o recibe el pago en acciones del comprador, debe determinarse el valor de la contraprestación, y la administración tributaria puede revisar un precio que considere inferior al de mercado conforme a la ley de administración tributaria.

Transmisiones indirectas

Una transmisión indirecta es la venta de una sociedad holding extranjera, en cualquier nivel de la cadena, que posee directa o indirectamente capital de una sociedad vietnamita. El Decreto n.º 320/2025/ND-CP somete las transmisiones indirectas al impuesto del 2 %, y la Ley n.º 108/2025/QH15, en vigor desde el 1 de julio de 2026, cierra la brecha de recaudación al obligar a la entidad vietnamita en la que se materializa la inversión indirecta a retener, declarar e ingresar el impuesto. Por tanto, la venta

global de un grupo que incluye una filial vietnamita puede generar una deuda tributaria vietnamita, y una obligación para la filial vietnamita, aunque ni el vendedor ni el comprador estén en Vietnam y la filial no sea parte en el contrato.

En toda operación de este tipo se plantean dos cuestiones: qué parte del precio es atribuible a la sociedad vietnamita y si un convenio entre Vietnam y el Estado del vendedor impide a Vietnam gravarla. El artículo 30 de la Circular n.º 95/2026/TT-BTC regula las ganancias derivadas de transmisiones directas e indirectas de acciones en el marco de los convenios, incluida la forma de medir la proporción de bienes inmuebles, promediada en determinados momentos a partir de estados financieros que no necesitan estar auditados, y su título se ha interpretado como señal de que Vietnam tratará de gravar las transmisiones indirectas incluso cuando un convenio se refiere solo a las acciones de una sociedad residente en Vietnam. Un vendedor que invoque un convenio debe solicitar su aplicación mediante expediente en un plazo de tres años (Impuesto sobre contratistas extranjeros y convenios fiscales).

Reestructuraciones intragrupo

Una reestructuración dentro de un grupo no da lugar al impuesto del 2 % si no cambia la entidad matriz última de las entidades tenedoras y no se generan rentas. El artículo 7, apartado 2, letra m), de la Circular n.º 20/2026/TT-BTC enumera las operaciones comprendidas, entre ellas la escisión, la segregación, la consolidación, la fusión, los canjes de acciones, las aportaciones de capital en acciones, las distribuciones de acciones como beneficio dentro del grupo y otras transmisiones que modifican la titularidad directa o indirecta manteniendo la proporción de titularidad última, y exige que se cumplan conjuntamente cuatro requisitos: no hay cambio en el titular real último; el valor de transmisión no se registra por encima del valor contable o del capital aportado original; el valor del plan de reestructuración aprobado por las autoridades no es superior al valor registrado en la transmisión; y el adquirente asume la totalidad del valor del capital, las obligaciones y los derechos de la inversión del transmitente.

La exención es más restringida de lo que parece. La circular no define el titular real último a estos efectos, no indica qué valor contable se utiliza ni aclara si el tercer requisito solo se aplica cuando una autoridad vietnamita aprueba la reestructuración. Un grupo que se proponga interponer una sociedad holding regional por encima de sus filiales vietnamitas, o fusionar dos sociedades holding, debe documentar cada requisito, transmitir por el valor contable y valorar si solicita una consulta escrita a la administración tributaria antes de completar la operación.

Vendedores vietnamitas y personas físicas

Una **sociedad vietnamita** que vende capital o acciones tributa por la ganancia neta, es decir, el precio menos el coste de adquisición y los gastos de la transmisión, como parte de su renta gravable ordinaria al 20 %, y conforme al Decreto n.º 320/2025/ND-CP la pérdida derivada de esa transmisión puede ahora compensarse con los beneficios de la actividad ordinaria y viceversa (Impuesto sobre sociedades). Una sociedad vietnamita que sea a su vez de capital extranjero es un vendedor vietnamita a estos efectos, por lo que la venta por una sociedad holding vietnamita tributa sobre la ganancia, mientras que la venta por su matriz extranjera tributa al 2 % del producto; esa diferencia puede ser decisiva al estructurar una salida.

Una **persona física** tributa conforme a la Ley del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas n.º 109/2025/QH15: el 0,1 % del precio por las acciones de sociedades anónimas, cotizadas o no; por el capital de una sociedad de responsabilidad limitada, el 20 % de la ganancia o el 2 % del precio cuando no puede acreditarse el coste; y la venta de una sociedad completa cuyo valor reside en inmuebles se trata como una transmisión de inmuebles gravada al 2 %. Las personas físicas no residentes también tributan por las transmisiones de capital vietnamita, y el método debe confirmarse conforme al Decreto n.º 253/2026/ND-CP antes de la firma (Impuesto sobre la renta de las personas físicas y expatriados).

Quién declara e ingresa, y cuándo

El impuesto sobre una transmisión realizada por un vendedor societario extranjero se declara por cada transmisión en el formulario 05/TNDN, a más tardar el décimo día siguiente a aquel en que nace la obligación tributaria. La sociedad vietnamita cuyo capital se transmite es la parte a la que se dirige la administración tributaria: declara, retiene cuando gestiona el pago e ingresa por cuenta del vendedor, y lo hace tanto si el comprador es vietnamita como extranjero. Cuando el comprador es una entidad vietnamita que paga el precio, retiene el impuesto del pago. En las transmisiones indirectas, la Ley n.º 108/2025/QH15 atribuye expresamente la obligación a la entidad vietnamita en la que se materializa la inversión indirecta.

La obligación de la sociedad objeto de la operación es práctica además de jurídica: los compradores, los bancos que gestionan el precio a través de las cuentas de capital de inversión y, cada vez más, las autoridades piden prueba de que el impuesto se ha declarado antes de que la operación se complete y se inscriba. Por ello, el contrato de compraventa debe obligar al vendedor a facilitar la información que necesita la sociedad objeto, exigir que el impuesto se declare e ingrese antes del cierre o en el momento del cierre, y otorgar al comprador y a la sociedad objeto una indemnización, con una retención o un depósito en garantía (escrow) sobre el precio, por el impuesto y los intereses y sanciones correspondientes. Cuando se requiere la inscripción de la adquisición conforme al artículo 21 porque la participación extranjera aumenta en un sector condicionado o supera el 50 %, esta se realiza antes de inscribir el cambio de titular (Formas de inversión).

Cómo se aplica el impuesto del 2 % en una venta directa por un vendedor extranjero

1. **Simular el impuesto de salida antes de la firma**
   Comparar el 2 % del producto bruto con la ganancia del vendedor, valorar si un convenio permite reducirlo y si la venta por una sociedad holding vietnamita o de una participación cotizada tributaría de otra forma.

2. **Pactar en el contrato el mecanismo fiscal**
   Establecer quién declara e ingresa, la información que debe facilitar el vendedor, el tratamiento de los ajustes de precio y de la contraprestación aplazada, y una indemnización con retención o depósito en garantía.

3. **Completar la inscripción de la inversión que proceda**
   Si se aplica el artículo 21 de la Ley de Inversiones, inscribir la adquisición ante la autoridad de registro de inversiones antes del cambio de titular.

4 **Declarar en el formulario 05/TNDN en un plazo de diez días**

La sociedad objeto, o el comprador vietnamita que paga, presenta el formulario 05/TNDN conforme a la Circular n.º 21/2026/TT-BTC a más tardar el décimo día siguiente a la fecha en que surte efecto el acuerdo de transmisión, con los datos del contrato y del pago, e ingresa el impuesto del 2 %.

5 **Solicitar la aplicación del convenio cuando proceda**

Si el convenio del vendedor impide a Vietnam gravar la ganancia, presentar el expediente del convenio conforme a la Circular n.º 95/2026/TT-BTC con un certificado de residencia; de lo contrario, el 2 % es definitivo.

6 **Inscribir el cambio y pagar el precio**

Comunicar el cambio de socios o accionistas y de titulares reales en un plazo de diez días, y pagar el precio a través de las cuentas de capital de inversión del comprador y del vendedor, como exigen las normas sobre divisas.

Dividendos

Una sociedad vietnamita solo puede distribuir beneficios con cargo al beneficio después de impuestos, tras compensar las pérdidas acumuladas y dotar los fondos exigidos por sus estatutos, y solo si puede seguir pagando sus deudas a su vencimiento. Los dividendos pagados a **accionistas societarios extranjeros** no soportan **ninguna retención en la fuente vietnamita**, y no existe un impuesto sobre los beneficios de las sucursales que grave las remesas de una sucursal. Los dividendos pagados a **accionistas personas físicas**, residentes o no, soportan un PIT del **5 %**, retenido por la sociedad conforme a la Ley n.º 109/2025/QH15. Los dividendos que una **sociedad vietnamita** recibe de otra sociedad vietnamita con cargo al beneficio después de impuestos están exentos del CIT.

Los beneficios solo salen de Vietnam una vez liquidados los impuestos. Conforme al Decreto n.º 252/2026/ND-CP, que desarrolla la Ley n.º 108/2025/QH15 desde el 1 de julio de 2026, una sociedad solo puede remitir beneficios a sus inversores extranjeros después de haber pagado todos los impuestos, demás cargas del Estado, intereses de demora y sanciones vencidos, y no debe tener ninguna deuda tributaria pendiente en el momento de la remesa; al terminar la inversión, deben liquidarse todas las obligaciones, incluidos los importes aún no vencidos (pregunta frecuente 62). En la práctica, la sociedad presenta primero sus estados financieros auditados y su liquidación del CIT, comunica la remesa a la administración tributaria antes de efectuarla y remite a través de la cuenta de capital de inversión. El procedimiento bancario se trata en Remesa de beneficios y repatriación del capital.

Due diligence fiscal de una sociedad vietnamita objetivo

Las partidas fiscales que un comprador debe examinar antes de adquirir capital de una sociedad vietnamita y proteger en el contrato. La due diligence (revisión jurídica) en su conjunto y el proceso de la operación se tratan en el capítulo 8.

- [ ] **Registro fiscal y declaraciones**
  Todas las declaraciones presentadas al menos durante los cinco últimos años; extracto de la cuenta tributaria sin importes vencidos; cualquier prohibición de salida o notificación de apremio.
- [ ] **Historial de comprobaciones**
  Registros de comprobaciones e inspecciones tributarias, liquidaciones, sanciones y su forma de pago; ejercicios abiertos dentro del plazo de recaudación de diez años.
- [ ] **Incentivos del CIT**
  El fundamento de cada incentivo, el cumplimiento de sus requisitos, la contabilidad separada y si el cambio de titular le afecta.
- [ ] **IVA y facturas**
  IVA soportado en facturas de proveedores no conformes, pagos en efectivo de 5 millones de VND o más, devoluciones recibidas y riesgo de reintegro.
- [ ] **Impuesto sobre contratistas extranjeros**
  FCT declarado en todos los pagos al extranjero, incluidos los honorarios, intereses y cánones pagados al grupo del vendedor.
- [ ] **Precios de transferencia**
  Anexo I, archivos local y maestro, cálculo del límite de intereses del 30 % y márgenes frente a los indicadores sectoriales.
- [ ] **Impuestos sobre nóminas y seguros**
  Retención del PIT de todos los empleados, retribuciones de los expatriados pagadas en el extranjero y cotizaciones obligatorias a los seguros.
- [ ] **Impuesto de salida en esta operación**
  Quién declara el impuesto del 2 %, si se han declarado las transmisiones indirectas de la cadena, y la indemnización y el depósito en garantía por el impuesto del vendedor.

Tributación de las transmisiones y los dividendos (octubre de 2026)

Operación	Impuesto	Fuente
Sociedad extranjera que vende capital de una sociedad vietnamita (directa)	CIT del 2 % del producto bruto, haya ganancia o pérdida	Decreto n.º 320/2025/ND-CP, artículo 12, apartado 3

Operación	Impuesto	Fuente
Sociedad extranjera que vende una sociedad holding extranjera (indirecta)	CIT del 2 %, sobre una base que debe determinarse conforme a las instrucciones; la entidad vietnamita retiene y declara	Decreto n.º 320/2025/ND-CP; Ley n.º 108/2025/QH15
Sociedad extranjera que vende valores	0,1 % del precio de transmisión	Decreto n.º 320/2025/ND-CP, artículo 12, apartado 3
Reestructuración intragrupo que cumple los cuatro requisitos	No sujeta	Circular n.º 20/2026/TT-BTC, artículo 7, apartado 2, letra m)
Sociedad vietnamita que vende capital o acciones	CIT del 20 % sobre la ganancia neta, dentro de la renta ordinaria	Ley n.º 67/2025/QH15
Persona física que vende acciones de una sociedad anónima	PIT del 0,1 % del precio	Ley n.º 109/2025/QH15; Decreto n.º 253/2026/ND-CP
Persona física residente que vende capital de una SRL	PIT del 20 % de la ganancia, o del 2 % del precio si no puede acreditarse el coste	Ley n.º 109/2025/QH15
Declaración por el vendedor extranjero o por su cuenta	Formulario 05/TNDN, a más tardar el día 10 siguiente al nacimiento de la obligación	Circular n.º 21/2026/TT-BTC
Dividendo a un accionista societario extranjero	Sin retención en la fuente	No existe disposición de retención en las normas del CIT ni en las del impuesto sobre contratistas extranjeros
Dividendo a un accionista persona física	PIT del 5 %, retenido por la sociedad	Ley n.º 109/2025/QH15

EJEMPLO PRÁCTICO

Venta de una participación del 40 % en una empresa conjunta no cotizada, antes y después de la reforma

Una sociedad de Hong Kong vende su participación del 40 % en una SRL vietnamita no cotizada a una sociedad tailandesa por 12 millones de USD. Su coste, plenamente documentado a través de la cuenta de capital de inversión, fue de 9 millones de USD, y los gastos de la transmisión ascienden a 300 000 USD. Las cifras se expresan en USD por sencillez y son ilustrativas; el impuesto se declara e ingresa en VND.

Con las normas anteriores (hasta el 14 de diciembre de 2025)	Ganancia: 12 000 000 − 9 000 000 − 300 000 = 2 700 000 USD; CIT al 20 % = 540 000 USD.
Conforme al Decreto n.º 320/2025/ND-CP	2 % × 12 000 000 USD = 240 000 USD, sin deducción por el coste ni los gastos.

Si la venta se hiciera con pérdidas	Precio de 8 000 000 USD: ningún impuesto con las normas anteriores; 160 000 USD con las nuevas normas.
Calendario	Acuerdo de transmisión firmado y en vigor el 6 de octubre de 2026. No se requiere la inscripción del artículo 21 (la participación extranjera se mantiene por debajo del 50 % y el sector no es condicionado). Formulario 05/TNDN presentado e impuesto ingresado por la SRL a más tardar el 16 de octubre de 2026, con cargo al depósito en garantía pactado en el contrato.
Cambio de socios	Inscrito en la oficina de registro empresarial en los diez días siguientes al cierre, con la prueba del pago del impuesto incorporada al expediente que conserva la sociedad.
Comprobación del convenio	Se examinó el artículo sobre ganancias derivadas de acciones del acuerdo entre Vietnam y Hong Kong; el vendedor concluyó que, a la vista de los hechos, no excluía el impuesto vietnamita y no presentó expediente de aplicación.
Pago del precio	Pagado por el comprador al vendedor en el extranjero; si alguna de las partes hubiera utilizado una cuenta vietnamita, el pago se habría canalizado a través de las cuentas de capital de inversión.

Si el vendedor hubiera sido una sociedad holding vietnamita, habría pagado el 20 % de su ganancia como parte de su renta ordinaria y habría podido compensar cualquier pérdida patrimonial con sus beneficios empresariales.

Si la participación hubiera sido en una sociedad cotizada, el impuesto habría sido del 0,1 % del producto, es decir, 12 000 USD.

Preguntas de los inversores sobre los impuestos de salida y los dividendos

¿Existe un impuesto sobre las plusvalías cuando una sociedad extranjera vende una participación vietnamita?

Sí. Desde el 15 de diciembre de 2025, un vendedor societario extranjero de capital de una sociedad vietnamita paga el CIT al 2 % del producto bruto, tanto si obtiene una ganancia como una pérdida, conforme al artículo 12, apartado 3, del Decreto n.º 320/2025/ND-CP. Las ventas de valores, incluidas las acciones cotizadas, tributan al 0,1 % del producto.

¿Tributa en Vietnam la venta de una sociedad holding extranjera?

Puede tributar. El Decreto n.º 320/2025/ND-CP grava al 2 % las transmisiones indirectas de capital vietnamita, y la Ley n.º 108/2025/QH15 obliga a la entidad vietnamita en la que se materializa la inversión indirecta a retener, declarar e ingresar el impuesto. Que un convenio impida a Vietnam gravarla depende del convenio y del artículo 30 de la Circular n.º 95/2026/TT-BTC.

¿Quién presenta la declaración en una venta entre dos sociedades extranjeras?

La sociedad vietnamita cuyo capital se vende. Declara el impuesto por cada transmisión en el formulario 05/TNDN conforme a la Circular n.º 21/2026/TT-BTC, a más tardar el décimo día siguiente al nacimiento de la obligación tributaria, e ingresa por cuenta del vendedor. El contrato de venta debe financiarlo mediante un depósito en garantía o una retención.

¿Tributan en Vietnam los dividendos pagados a una matriz extranjera?

No se aplica retención en la fuente a los dividendos pagados a accionistas societarios extranjeros con cargo al beneficio después de impuestos. Los accionistas personas físicas pagan un PIT del 5 %. Antes de la remesa, la sociedad debe haber pagado todos los impuestos adeudados y no tener deudas tributarias pendientes conforme al Decreto n.º 252/2026/ND-CP, normalmente después de la auditoría y de la liquidación del CIT.

¿Puede una reestructuración de grupo evitar el impuesto del 2 %?

Solo si no cambia la matriz última, no genera rentas y cumple los cuatro requisitos del artículo 7, apartado 2, letra m), de la Circular n.º 20/2026/TT-BTC: titular real último sin cambios, transmisión por un valor no superior al valor contable o al capital original, valoración coherente y sucesión completa del adquirente en la inversión del transmitente.

PERSPECTIVAS PARA 2027

- Varios aspectos de la exención por reestructuración, como la definición de titular real último y el valor contable aplicable, están pendientes de aclaración; conviene consultar las resoluciones de la administración tributaria dictadas durante 2026 y 2027 antes de una reorganización de grupo.
- La recaudación del impuesto sobre las transmisiones indirectas a través de la entidad vietnamita conforme a la Ley n.º 108/2025/QH15 es una novedad desde el 1 de julio de 2026; cabe esperar orientaciones sobre cómo debe la entidad vietnamita conocer, valorar y declarar una operación realizada en el extranjero.
- La Ley n.º 24/2026/QH16 revisa los sectores de actividad condicionados a partir del 1 de marzo de 2027, lo que puede modificar si una adquisición requiere la inscripción del artículo 21 antes del cambio de titular.

Términos que encontrará en los documentos

Inglés	Vietnamita	Significado
Capital transfer	*Chuyển nhượng vốn*	La venta de capital o de acciones de una sociedad, o de derechos sobre un proyecto.
Indirect transfer	*Chuyển nhượng vốn gián tiếp*	La venta de una sociedad extranjera que posee una sociedad vietnamita.
Gross proceeds	*Doanh thu tính thuế (giá chuyển nhượng)*	La totalidad de la contraprestación, base del impuesto del 2 %.

Inglés	Vietnamita	Significado
Securities transfer	*Chuyển nhượng chứng khoán*	Tributa al 0,1 % del precio de transmisión.
Intra-group restructuring	*Tái cấu trúc nội bộ tập đoàn*	Una reorganización que mantiene la matriz y el titular últimos, exenta si se cumplen cuatro requisitos.
Dividend	*Cổ tức*	Distribución del beneficio después de impuestos.
Profit remittance	*Chuyển lợi nhuận ra nước ngoài*	Pago de beneficios a un inversor extranjero, permitido una vez liquidados los impuestos.
Per-transaction declaration	*Khai thuế theo từng lần phát sinh*	Declaración presentada por cada hecho imponible, como el formulario 05/TNDN.

INVERSOR EXTRANJERO O VIETNAMITA

La diferencia es notable. Un vendedor societario extranjero paga el 2 % de su producto bruto, haya ganancia o pérdida; un vendedor societario vietnamita, incluida una sociedad holding vietnamita de capital extranjero, paga el 20 % de su ganancia neta dentro de su renta ordinaria y puede utilizar pérdidas. Las personas físicas de cualquier nacionalidad pagan el 0,1 % por las acciones de sociedades anónimas y, si son residentes, el 20 % de la ganancia por el capital de una SRL. Los accionistas societarios extranjeros reciben los dividendos sin retención en la fuente; los accionistas personas físicas, vietnamitas o extranjeros, pagan el 5 %.

PUNTOS DE ATENCIÓN

- Una salida con pérdidas o con una ganancia pequeña, en la que el 2 % del producto bruto puede superar el antiguo impuesto del 20 % sobre la ganancia.
- La venta global de un grupo que incluye una filial vietnamita; la filial debe declarar e ingresar el impuesto sobre la transmisión indirecta.
- No cumplir el plazo de diez días del formulario 05/TNDN, que se computa desde la fecha en que surte efecto el acuerdo de transmisión, no desde el cierre.
- Las reestructuraciones por encima del valor contable, o sin sucesión completa en la inversión del transmitente, que pierden la exención.
- Acordar un dividendo antes de presentar la liquidación del CIT y de pagar todos los impuestos adeudados, lo que bloquea la remesa en el banco.

FUENTES OFICIALES

- Base de Datos Jurídica Nacional (vbpl.vn): Decreto n.º 320/2025/ND-CP; Ley n.º 108/2025/QH15; Decreto n.º 252/2026/ND-CP; Ley n.º 109/2025/QH15 — https://vbpl.vn
- Ministerio de Hacienda: Circular n.º 20/2026/TT-BTC; Circular n.º 21/2026/TT-BTC (formulario 05/TNDN); Circular n.º 95/2026/TT-BTC — https://mof.gov.vn
- Departamento de Impuestos (declaraciones por operación y presentación electrónica) — https://gdt.gov.vn
- Portal Nacional de Registro Empresarial (cambio de socios y accionistas) — https://dangkykinhdoanh.gov.vn

Aduanas y derechos de importación: la autoridad aduanera, tipos arancelarios y acuerdos de libre comercio, normas de origen, exenciones de derechos para proyectos, empresas de procesamiento para la exportación y depósitos aduaneros, impuestos especiales y medioambientales, valoración y control posterior al despacho

Actualizado el 9 de noviembre de 2026 · Elaborado por un jurista especializado en inversión extranjera (hoy jubilado), con 20 años de experiencia asesorando sobre el Derecho vietnamita de inversiones · Información jurídica y fiscal, no asesoramiento jurídico · Cómo lo verificamos (en inglés) · Abrir en la aplicación

LO ESENCIAL

- Los derechos de importación y exportación se perciben conforme a la Ley de Derechos de Exportación e Importación n.º 107/2016/QH13, modificada por la Ley n.º 90/2025/QH15 desde el 1 de julio de 2025, con el Decreto n.º 134/2016/ND-CP modificado por el Decreto n.º 18/2021/ND-CP y el Decreto n.º 182/2025/ND-CP.
- Desde el 1 de marzo de 2025, el Departamento de Aduanas (Cục Hải quan), dependiente del Ministerio de Hacienda, que sustituyó a la Dirección General de Aduanas conforme a la Decisión n.º 382/QD-BTC, gestiona las aduanas a través de 20 delegaciones regionales de aduanas.
- Las mercancías soportan los tipos de nación más favorecida o tipos preferenciales inferiores en virtud de acuerdos de libre comercio como el CPTPP, el EVFTA, el UKVFTA y el RCEP cuando se presenta una prueba de origen válida; a las mercancías de países sin trato de nación más favorecida se aplican tipos ordinarios del 150 % del tipo NMF.
- Las mercancías importadas para constituir el activo fijo de un proyecto incentivado están exentas de derechos de importación conforme al artículo 16 de la Ley n.º 107/2016/QH13, mediante una lista de mercancías exentas notificada a la aduana antes de la importación.
- La aduana puede comprobar las declaraciones después del despacho durante cinco años, y el impuesto especial sobre el consumo (Ley n.º 66/2025/QH15, desde el 1 de enero de 2026) y el impuesto de protección medioambiental se recaudan en la importación junto con los derechos y el IVA.

La ley y la autoridad aduanera

Los procedimientos aduaneros se rigen por la Ley de Aduanas n.º 54/2014/QH13 y sus decretos, y los derechos por la Ley de Derechos de Exportación e Importación n.º 107/2016/QH13, ambas modificadas por la Ley n.º 90/2025/QH15, que entró en vigor el 1 de julio de 2025 e introdujo además una definición legal de las exportaciones e importaciones in situ. Las normas detalladas sobre los derechos figuran en

el Decreto n.º 134/2016/ND-CP, modificado por el Decreto n.º 18/2021/ND-CP y por el Decreto n.º 182/2025/ND-CP, de 1 de julio de 2025, que añadió exenciones para las mercancías importadas con fines de ciencia, tecnología, innovación y tecnología digital. Los aranceles se aprueban por decreto del Gobierno (el arancel principal es el Decreto n.º 26/2023/ND-CP, en su versión modificada), con un decreto separado para el arancel preferencial de cada acuerdo de libre comercio.

La autoridad cambió de nombre y de estructura en 2025. Conforme a la Decisión n.º 382/QD-BTC, de 26 de febrero de 2025, en vigor desde el 1 de marzo de 2025, la Dirección General de Aduanas pasó a ser el **Departamento de Aduanas** (Cục Hải quan), un departamento del Ministerio de Hacienda con doce unidades centrales, y los antiguos departamentos provinciales de aduanas se agruparon en **20 delegaciones regionales de aduanas** (Chi cục Hải quan khu vực), de las que dependen los pasos fronterizos y los puntos de despacho interiores. Los documentos, formularios y sitios web antiguos todavía se refieren a la Dirección General de Aduanas y a los departamentos provinciales de aduanas. Las declaraciones se presentan electrónicamente a través del sistema VNACCS/VCIS y de la Ventanilla Única Nacional, y los derechos se pagan electrónicamente antes del levante de las mercancías, salvo que una garantía o un estatuto prioritario permitan el pago posterior.

Derechos e impuestos recaudados en la importación

Un importador paga en frontera el **derecho de importación** sobre el valor en aduana al tipo correspondiente al código SA y al origen de las mercancías; el **IVA** sobre el valor en aduana más el derecho de importación y, en su caso, el impuesto especial sobre el consumo y el impuesto de protección medioambiental, al 10 %, 8 % o 5 % o exento, como en las operaciones interiores (IVA y facturación electrónica); el **impuesto especial sobre el consumo** sobre las mercancías sujetas a ese impuesto; y el **impuesto de protección medioambiental** sobre las mercancías sujetas a ese impuesto. El IVA a la importación pagado es deducible como IVA soportado por un importador que aplica el método de deducción, de modo que para la mayoría de las empresas el coste real es el derecho de importación y, en su caso, el impuesto especial. El derecho de exportación solo se aplica a una lista limitada de mercancías, principalmente recursos naturales y minerales, y puede añadirse un derecho de protección, un derecho antidumping, un derecho compensatorio o un derecho de salvaguardia a las mercancías sujetas a una decisión de defensa comercial del Ministerio de Industria y Comercio.

El tipo de importación aplicable es uno de tres. El **tipo preferente (NMF)** se aplica a las mercancías originarias de un país que concede a Vietnam el trato de nación más favorecida, lo que en la práctica significa todos los miembros de la OMC. El **tipo preferencial especial** se aplica a las mercancías originarias de un país con el que Vietnam tiene un acuerdo de libre comercio, siempre que se presente una prueba de origen válida y las mercancías cumplan las normas de transporte del acuerdo. El **tipo ordinario**, del 150 % del tipo NMF, se aplica a las mercancías de los pocos países que no conceden el trato de nación más favorecida. La clasificación conforme a la nomenclatura armonizada de la ASEAN determina el tipo y es, junto con la valoración y el origen, la causa más frecuente de litigios aduaneros.

Acuerdos de libre comercio y normas de origen

Vietnam tiene en vigor una amplia red de acuerdos de libre comercio, de los cuales los más importantes para los inversores extranjeros son el **CPTPP** (con socios como Australia, Brunéi, Canadá, Chile, Japón, Malasia, México, Nueva Zelanda, Perú, Singapur y el Reino Unido), el **Acuerdo de Libre Comercio UE-**

Vietnam (EVFTA), el **Acuerdo de Libre Comercio Reino Unido-Vietnam (UKVFTA)**, que reproduce el EVFTA para el Reino Unido, y el **RCEP** (la ASEAN con Australia, China, Japón, Corea del Sur y Nueva Zelanda), junto con el Acuerdo de Comercio de Mercancías de la ASEAN y los acuerdos de la ASEAN con China, Corea, Japón, la India y Australia-Nueva Zelanda. Cada acuerdo tiene su propio calendario de eliminación arancelaria, aplicado mediante un decreto del Gobierno, y sus propias normas de origen.

Solo puede aplicarse una preferencia si las mercancías son **originarias** conforme a las normas del acuerdo: enteramente obtenidas, o suficientemente transformadas mediante un cambio de clasificación arancelaria, un umbral de contenido de valor regional o un proceso específico, y transportadas conforme al acuerdo. La prueba de origen es un certificado de origen expedido por la autoridad del país exportador o, cuando el acuerdo lo permite, una declaración de origen del exportador, del importador o del productor: la autocertificación en el CPTPP y, en el EVFTA, las declaraciones de origen de exportadores registrados en el sistema REX de la UE para las mercancías enviadas desde la UE a Vietnam. El REX es el sistema de exportadores de la UE: un exportador vietnamita que envía mercancías a la UE utiliza un certificado de origen EUR.1 expedido por el Ministerio de Industria y Comercio o, cuando cumple los requisitos, una declaración de origen conforme a la Circular n.º 14/2026/TT-BCT, de 25 de marzo de 2026, sobre las normas de origen del EVFTA. Un fabricante de capital extranjero que exporta desde Vietnam necesita el mismo análisis a la inversa: sus productos solo pueden acogerse a la preferencia en el mercado de destino si se añade en Vietnam valor o transformación suficientes, y obtiene los certificados de origen vietnamitas de los organismos emisores del Ministerio de Industria y Comercio. La aduana verifica el origen después del despacho y puede denegar la preferencia con carácter retroactivo, por lo que la lista de materiales, los datos de costes y las declaraciones de los proveedores que respaldan cada solicitud de origen deben conservarse durante el período de comprobación.

Exenciones de derechos para los proyectos de inversión

Conforme al artículo 16 de la Ley n.º 107/2016/QH13, las mercancías importadas para constituir el **activo fijo** de un proyecto en un sector o ubicación incentivados, o de un proyecto financiado con AOD, están exentas de derechos de importación: maquinaria, equipos, medios de transporte especializados, componentes, piezas y accesorios, y materiales de construcción que todavía no pueden producirse en el país. La exención se aplica a los nuevos proyectos y a los proyectos de ampliación y de sustitución, y puede solicitarla el contratista que importa para el proyecto. Las materias primas, suministros y componentes que no pueden producirse en el país están exentos durante cinco años desde el inicio de la producción para los proyectos en sectores especialmente incentivados o en zonas especialmente desfavorecidas, salvo la minería; conforme al Decreto n.º 182/2025/ND-CP, se aplica una exención similar de cinco años a las empresas de ciencia, tecnología, innovación y tecnología digital que cumplen los requisitos, y los insumos exentos no utilizados deben declararse y pagar los derechos al término del período. Los requisitos de la ley de inversiones para estos incentivos se tratan en Incentivos a la inversión (pregunta frecuente 37).

La aduana gestiona la exención a partir de una **lista de mercancías exentas** notificada a la aduana antes de la primera importación, conforme al artículo 30 del Decreto n.º 134/2016/ND-CP modificado por el Decreto n.º 182/2025/ND-CP, a través del sistema electrónico; después, el importador declara cada envío con cargo a la lista. Las mercancías deben destinarse a la finalidad declarada: venderlas, arrendarlas o transmitirlas, o destinarlas a otra finalidad, exige declarar y pagar los derechos de los que

estaban exentas, calculados sobre el valor residual. El IVA a la importación es independiente de la exención de derechos: salvo que las mercancías estén comprendidas en una exención del IVA, el proyecto paga el IVA a la importación en frontera y lo recupera mediante el método de deducción o, en su fase de inversión, mediante el procedimiento de devolución del IVA (IVA y facturación electrónica).

Cómo importar equipos libres de derechos para un proyecto incentivado

1. **Confirmar que el proyecto cumple los requisitos**
   Comprobar que el proyecto pertenece a un sector o ubicación incentivados conforme a la Ley de Inversiones y al Decreto n.º 96/2026/ND-CP, y que el IRC recoge el incentivo cuando el proyecto lo tiene.

2. **Contrastar las mercancías con la producción nacional**
   Confirmar que cada elemento es un activo fijo del proyecto y no figura en la lista del Ministerio de Hacienda de mercancías que pueden producirse en el país; las mercancías de producción nacional no cumplen los requisitos.

3. **Preparar la lista de mercancías exentas**
   Enumerar cada elemento con su denominación, código SA, cantidad y valor, de forma coherente con los documentos de inversión del proyecto y con los contratos de los equipos.

4. **Notificar la lista a la aduana**
   Notificar la lista por vía electrónica a la delegación de aduanas antes de la primera importación, conforme al artículo 30 del Decreto n.º 134/2016/ND-CP en su versión modificada, con los documentos justificativos que exige el decreto.

5. **Declarar cada envío con cargo a la lista**
   Declarar las importaciones con el código de exención, descontando las cantidades de la lista notificada; la aduana controla el saldo.

6. **Destinar las mercancías a la finalidad declarada e informar**
   Mantener las mercancías en el proyecto, informar de su uso cuando se exija, y declarar y pagar los derechos si algún elemento se vende, se arrienda o se destina a otra finalidad.

Empresas de procesamiento para la exportación, depósitos aduaneros y perfeccionamiento activo

Una **empresa de procesamiento para la exportación** (EPE) es una sociedad, situada dentro o fuera de una zona de procesamiento para la exportación, que se considera fuera del territorio aduanero de Vietnam, conforme al régimen del Decreto n.º 35/2022/ND-CP sobre parques industriales y zonas económicas y a las normas aduaneras. Las mercancías introducidas en una EPE desde el extranjero no soportan derechos de importación ni IVA a la importación; las ventas del mercado nacional a una EPE son exportaciones, gravadas al tipo cero del IVA; y las mercancías vendidas desde una EPE al mercado nacional son importaciones por las que el comprador paga derechos e IVA. Una EPE debe cumplir requisitos de vigilancia aduanera, como un cerramiento que la separe del exterior y videovigilancia

conectada con la aduana, y debe inscribir su condición en su IRC. El régimen conviene a los fabricantes que exportan casi toda su producción; un fabricante que vende una parte significativa en el mercado nacional suele encontrar más flexible una sociedad ordinaria con perfeccionamiento activo.

Una sociedad ordinaria puede importar **materias primas para la producción destinada a la exportación** libres de derechos de importación, siempre que las declare conforme al régimen de producción para la exportación, notifique sus instalaciones de producción a la aduana y exporte los productos terminados, informando anualmente del uso de los materiales; los materiales no exportados dentro del plazo quedan sujetos a derechos. Las mercancías importadas para su transformación por cuenta de una parte extranjera están igualmente exentas. Un **depósito aduanero**, autorizado por la aduana conforme al Decreto n.º 68/2016/ND-CP modificado por el Decreto n.º 67/2020/ND-CP, permite almacenar mercancías extranjeras en Vietnam sin derechos ni IVA hasta que se importan al mercado nacional o se reexportan. Las exportaciones e importaciones in situ, en las que las mercancías se entregan en Vietnam siguiendo las instrucciones de un comprador extranjero, están ahora definidas en la Ley de Aduanas por la Ley n.º 90/2025/QH15 y gravadas al tipo cero del IVA.

Impuesto especial sobre el consumo e impuesto de protección medioambiental

El **impuesto especial sobre el consumo** se rige por la Ley n.º 66/2025/QH15, aprobada el 14 de junio de 2025 y en vigor desde el 1 de enero de 2026, y se aplica en la importación y en la producción nacional de tabaco, alcohol, cerveza, automóviles de menos de 24 plazas, motocicletas de más de 125 cm^3, aeronaves y yates, gasolina, aparatos de aire acondicionado de más de 24 000 BTU y hasta 90 000 BTU, naipes y objetos votivos, y a servicios como casinos, apuestas, karaoke, masajes, golf y loterías. La ley de 2025 eleva los tipos de la cerveza y de las bebidas espirituosas de 20 % de alcohol o más al 65 % en 2026, con un aumento de cinco puntos al año hasta el 90 % en 2031; transforma el impuesto sobre el tabaco con un importe fijo adicional por cajetilla desde 2027; e incorpora las bebidas con más de 5 g de azúcar por 100 ml desde el 1 de enero de 2027, al 8 %, que aumentará al 10 % en 2028. Un fabricante o importador de estos bienes debe simular la evolución de los tipos en su política de precios.

El **impuesto de protección medioambiental** se percibe conforme a la Ley n.º 57/2010/QH12 mediante importes fijos por unidad sobre la gasolina, el gasóleo y otros combustibles, el carbón, los HCFC, las bolsas de plástico y determinadas sustancias químicas restringidas, a tipos fijados por el Comité Permanente de la Asamblea Nacional dentro de los márgenes de la ley. Los tipos de los combustibles se han reducido temporalmente en varias ocasiones; la Resolución n.º 19/2026/QH16 fijó un tipo cero para la gasolina, el gasóleo, el queroseno, el fueloil (mazut) y el combustible de aviación del 16 de abril al 30 de junio de 2026 y permitió al Gobierno prorrogar o acortar el período, por lo que conviene comprobar el tipo vigente en el momento de la importación. Las actividades mineras soportan además el impuesto sobre los recursos naturales y las tasas de protección medioambiental, que se tratan en el capítulo 10.

Valoración en aduana y control posterior al despacho

El valor en aduana de las importaciones se determina conforme al Acuerdo sobre Valoración en Aduana de la OMC, aplicado por la Circular n.º 39/2015/TT-BTC modificada por la Circular n.º 60/2019/TT-BTC: principalmente el valor de transacción, es decir, el precio efectivamente pagado o por pagar, ajustado

mediante la adición de costes como los cánones y derechos de licencia que son condición de la venta de las mercancías, con exclusión de las comisiones de compra, las prestaciones aportadas gratuitamente por el comprador, y el flete y el seguro hasta el primer puerto de importación. Cuando el comprador y el vendedor están vinculados, la aduana examina si la vinculación influyó en el precio y puede rechazar el valor de transacción. Los cánones pagados a una matriz por la tecnología incorporada en componentes importados son el ajuste clásico: pueden estar sujetos a derechos en frontera además de al impuesto sobre contratistas extranjeros y al control de precios de transferencia, y los tres análisis deben ser coherentes.

La aduana puede realizar un **control posterior al despacho** en la oficina de aduanas o en las instalaciones del importador dentro de los **cinco años** siguientes al registro de la declaración, conforme a la Ley n.º 54/2014/QH13, examinando la clasificación, el valor, el origen, el uso de las mercancías exentas y la conciliación de los materiales destinados a la producción para la exportación. Los controles se seleccionan en función del riesgo; las sociedades con exenciones, regímenes de producción para la exportación, precios entre partes vinculadas o preferencias de acuerdos de libre comercio son los destinatarios habituales. Los derechos y el IVA a la importación no ingresados se recaudan con intereses de demora, y se imponen sanciones conforme al Decreto n.º 128/2020/ND-CP sobre sanciones aduaneras, en su versión modificada. Un importador con dudas sobre la clasificación, el origen o la valoración puede solicitar a la aduana una resolución anticipada antes de importar, que vincula a la aduana mientras los hechos sigan siendo los mismos.

Las aduanas de un vistazo (octubre de 2026)

Concepto	Norma	Fuente
Autoridad aduanera	Departamento de Aduanas (Cục Hải quan), dependiente del MOF; 20 delegaciones regionales de aduanas, desde el 1 de marzo de 2025	Decisión n.º 382/QD-BTC
Tipos de los derechos	NMF; preferencial especial en virtud de los ALC con prueba de origen; tipo ordinario del 150 % del NMF	Ley n.º 107/2016/QH13; decretos arancelarios
Principales ALC	CPTPP, EVFTA, UKVFTA, RCEP, acuerdos de la ASEAN y ASEAN+	Decreto arancelario de cada acuerdo
Activo fijo de proyectos incentivados	Exento de derechos de importación si no se produce en el país; lista de mercancías exentas notificada antes de la importación	Ley n.º 107/2016/QH13, artículo 16; Decreto n.º 134/2016/ND-CP, artículo 30, en su versión modificada
Insumos de producción (incentivos especiales)	Exentos durante 5 años desde el inicio de la producción; no para la minería	Ley n.º 107/2016/QH13, artículo 16; Decreto n.º 182/2025/ND-CP
Empresas de procesamiento para la exportación	Fuera del territorio aduanero; sin derechos ni IVA a la importación en las importaciones del extranjero	Decreto n.º 35/2022/ND-CP; normativa aduanera

Concepto	Norma	Fuente
Depósitos aduaneros	Almacenamiento sin derechos ni IVA a la espera de la importación o la reexportación	Decreto n.º 68/2016/ND-CP, modificado por el Decreto n.º 67/2020/ND-CP
Impuesto especial sobre el consumo	Cerveza y bebidas espirituosas de 20 % o más: 65 % en 2026, hasta el 90 % en 2031; bebidas azucaradas: 8 % desde 2027, 10 % desde 2028	Ley n.º 66/2025/QH15
Impuesto de protección medioambiental sobre los combustibles	Tipo cero del 16 de abril al 30 de junio de 2026, prorrogable por el Gobierno	Resolución n.º 19/2026/QH16
Control posterior al despacho	Dentro de los 5 años siguientes a la declaración	Ley n.º 54/2014/QH13

EJEMPLO PRÁCTICO

Equipamiento y suministro de una fábrica de alta tecnología

Un ensamblador de placas de circuito impreso de capital taiwanés construye una fábrica en un parque industrial de Bac Ninh, un proyecto en un sector especialmente incentivado. Importa líneas de producción de Japón y componentes de China y Corea, y exporta el 85 % de su producción a la UE. Ejemplo meramente ilustrativo.

Meses 1 a 2	El IRC recoge el incentivo sectorial. Lista de mercancías exentas de 42 elementos de maquinaria, por valor de 18 millones de USD, preparada a partir de los contratos de los equipos y notificada a la delegación regional de aduanas de Bac Ninh antes del primer envío.
Meses 3 a 8	Líneas de producción importadas libres de derechos con cargo a la lista. IVA a la importación pagado en frontera y recuperado mediante la devolución del IVA de la fase de inversión cuando el IVA soportado pendiente de recuperar superó 300 millones de VND.
Insumos de producción	Componentes que no se producen en el país, importados libres de derechos durante cinco años desde el inicio de la producción en virtud de la exención por incentivos especiales; se lleva un informe de existencias y uso para la aduana.
Origen de las exportaciones	Lista de materiales analizada a la luz de la norma específica del EVFTA para los conjuntos de circuitos impresos; se cumple el criterio de cambio de partida arancelaria, por lo que la fábrica emite declaraciones de origen para sus clientes de la UE, que importan al tipo preferencial del EVFTA.
Precios entre partes vinculadas	Componentes chinos comprados a una sociedad del grupo; el precio y un canon por tecnología pagado a la matriz se examinan conjuntamente a efectos del valor en aduana, de los precios de transferencia y del impuesto sobre contratistas extranjeros.

Año 3	Control posterior al despacho en las instalaciones: la aduana concilia la maquinaria exenta, verifica que se declararon dos máquinas trasladadas a una sociedad hermana y se pagaron los derechos sobre el valor residual, y examina el expediente de origen. Sin ajustes.

Si la fábrica se hubiera inscrito como empresa de procesamiento para la exportación, no habría necesitado una lista de mercancías exentas para las importaciones, pero cada venta nacional habría sido una importación del comprador.

Si el expediente de origen no hubiera respaldado la solicitud en el marco del EVFTA, las aduanas de la UE podrían haber exigido a los importadores la totalidad de los derechos tras la verificación con Vietnam.

Preguntas de los inversores sobre las aduanas

¿Cuál es ahora la autoridad aduanera en Vietnam?

El Departamento de Aduanas (Cục Hải quan) del Ministerio de Hacienda, que sustituyó a la Dirección General de Aduanas el 1 de marzo de 2025 conforme a la Decisión n.º 382/QD-BTC. La actividad aduanera local se organiza en 20 delegaciones regionales de aduanas, de las que dependen los pasos fronterizos y los puntos de despacho interiores. Las declaraciones son electrónicas a través del sistema VNACCS/VCIS.

¿Puede importarse libre de derechos la maquinaria de una nueva fábrica?

Sí, cuando el proyecto pertenece a un sector o ubicación incentivados y la maquinaria es un activo fijo del proyecto que no puede producirse en el país, conforme al artículo 16 de la Ley n.º 107/2016/QH13. El importador notifica a la aduana una lista de mercancías exentas antes de la primera importación y debe destinar las mercancías al proyecto.

¿Cómo puedo beneficiarme de los tipos del EVFTA o del CPTPP?

Las mercancías deben ser originarias de un país socio conforme a las normas de origen del acuerdo y estar respaldadas por una prueba de origen válida: un certificado o, cuando el acuerdo lo permite, una declaración de origen, como las declaraciones REX de los exportadores de la UE en el EVFTA o la autocertificación en el CPTPP; las exportaciones vietnamitas a la UE utilizan el certificado EUR.1 o una declaración de origen de un exportador que cumple los requisitos. La aduana puede verificar el origen después del despacho y denegar la preferencia.

¿Qué es una empresa de procesamiento para la exportación?

Una sociedad que se considera fuera del territorio aduanero de Vietnam, conforme al Decreto n.º 35/2022/ND-CP y a las normas aduaneras. Importa del extranjero sin derechos de importación ni IVA a la importación, sus compras en el mercado nacional son exportaciones gravadas al tipo cero, y sus ventas nacionales son importaciones del comprador. Debe cumplir requisitos de vigilancia aduanera, como un cerramiento y videovigilancia.

¿Durante cuánto tiempo puede la aduana revisar una declaración de importación?

La aduana puede realizar un control posterior al despacho dentro de los cinco años siguientes al registro de la declaración conforme a la Ley n.º 54/2014/QH13, examinando la clasificación, el valor, el origen y el uso de las mercancías exentas. Los derechos y el IVA no ingresados se recaudan con intereses de demora, y se aplican sanciones conforme al Decreto n.º 128/2020/ND-CP en su versión modificada.

PERSPECTIVAS PARA 2027

- El impuesto especial sobre el consumo de las bebidas con más de 5 g de azúcar por 100 ml comienza el 1 de enero de 2027 al 8 %, y el componente fijo por cajetilla de los cigarrillos empieza ese mismo día, conforme a la Ley n.º 66/2025/QH15.
- Nuevas reducciones arancelarias en virtud de los calendarios del EVFTA, el UKVFTA, el CPTPP y el RCEP entran en vigor el 1 de enero de 2027; conviene comprobar el decreto aplicable a cada código SA en los contratos con precios para 2027.
- El Gobierno decide si mantiene las reducciones temporales del impuesto de protección medioambiental sobre los combustibles; conviene comprobar la situación tras el período vigente en la fecha de revisión antes de fijar los precios de los contratos de 2027.

Términos que encontrará en los documentos

Inglés	Vietnamita	Significado
Import duty	*Thuế nhập khẩu*	El derecho que grava las mercancías importadas conforme a la Ley n.º 107/2016/QH13.
Customs Department	*Cục Hải quan*	El departamento del MOF que sustituyó a la Dirección General de Aduanas en 2025.
Regional customs branch	*Chi cục Hải quan khu vực*	Una de las 20 unidades regionales que sustituyeron a los departamentos provinciales de aduanas.
Certificate of origin	*Giấy chứng nhận xuất xứ hàng hóa (C/O)*	Prueba de origen para la aplicación de un arancel preferencial.
Exempt-goods list	*Danh mục hàng hóa miễn thuế*	La lista notificada a la aduana antes de importar libres de derechos las mercancías de un proyecto.
Export processing enterprise (EPE)	*Doanh nghiệp chế xuất*	Sociedad que se considera fuera del territorio aduanero.
Bonded warehouse	*Kho ngoại quan*	Almacén autorizado por la aduana para mercancías aún no importadas.
Special consumption tax	*Thuế tiêu thụ đặc biệt*	Impuesto especial sobre los bienes y servicios enumerados en la Ley n.º 66/2025/QH15.

Inglés	Vietnamita	Significado
Post-clearance audit	*Kiểm tra sau thông quan*	Examen por la aduana de las declaraciones dentro de un plazo de cinco años.

INVERSOR EXTRANJERO O VIETNAMITA

Los derechos y procedimientos aduaneros se aplican por igual a todos los importadores, y las exenciones de derechos para los proyectos incentivados están al alcance tanto de los inversores nacionales como de los extranjeros. El proyecto de un inversor extranjero suele recoger su incentivo en el IRC, lo que simplifica la prueba para la lista de mercancías exentas; un inversor nacional sin IRC evalúa por sí mismo si cumple los requisitos y respalda la lista con sus propios documentos de inversión. El régimen de empresa de procesamiento para la exportación lo utilizan sobre todo los fabricantes de capital extranjero, y un comerciante de capital extranjero necesita además una licencia de actividad comercial para importar con fines de distribución.

PUNTOS DE ATENCIÓN

- Importar la maquinaria del proyecto antes de haber notificado la lista de mercancías exentas; los primeros envíos pueden soportar derechos.
- Trasladar maquinaria exenta a otra sociedad o a otro uso sin declararlo ni pagar los derechos sobre el valor residual.
- Las solicitudes de origen no respaldadas por la lista de materiales y la documentación de los proveedores, que la aduana o el país de destino pueden denegar años después.
- Los cánones o prestaciones vinculados a las mercancías importadas que se omiten del valor en aduana.
- Utilizar las denominaciones y formularios de las autoridades anteriores a 2025; las presentaciones deben dirigirse a la delegación regional de aduanas correcta.

FUENTES OFICIALES

- Departamento de Aduanas (Cục Hải quan) — https://customs.gov.vn
- Base de Datos Jurídica Nacional (vbpl.vn): Ley n.º 107/2016/QH13; Ley n.º 90/2025/QH15; Decreto n.º 134/2016/ND-CP en su versión modificada; Decreto n.º 182/2025/ND-CP; Ley n.º 66/2025/QH15 — https://vbpl.vn
- Ministerio de Hacienda: Decisión n.º 382/QD-BTC sobre el Departamento de Aduanas — https://mof.gov.vn
- Portal del Gobierno (chinhphu.vn): Resolución n.º 19/2026/QH16 y decretos arancelarios — https://chinhphu.vn
- Ministerio de Industria y Comercio: Circular n.º 14/2026/TT-BCT, de 25 de marzo de 2026, sobre las normas de origen del EVFTA (certificado EUR.1 y declaraciones de origen) — https://moit.gov.vn/tin-tuc/ban-hanh-quy-tac-xuat-xu-evfta-mo-rong-uu-dai-cho-hang-viet.html

CAPÍTULO 3 · SECCIÓN 3.8 DE 8

Administración tributaria, comprobaciones y litigios: la Ley de Administración Tributaria de 2025, registro y presentación, tributación electrónica, sanciones e intereses, plazos de prescripción, comprobaciones e inspecciones, apremio y prohibición de salida del país, reclamaciones y recursos judiciales

Actualizado el 9 de noviembre de 2026 · Elaborado por un jurista especializado en inversión extranjera (hoy jubilado), con 20 años de experiencia asesorando sobre el Derecho vietnamita de inversiones · Información jurídica y fiscal, no asesoramiento jurídico · Cómo lo verificamos (en inglés) · Abrir en la aplicación

LO ESENCIAL

- La Ley de Administración Tributaria n.º 108/2025/QH15 sustituyó a la Ley n.º 38/2019/QH14 el 1 de julio de 2026, desarrollada por el Decreto n.º 252/2026/ND-CP y la Circular n.º 89/2026/TT-BTC; la aplican el Departamento de Impuestos (Cục Thuế) del Ministerio de Hacienda y sus oficinas tributarias provinciales.
- Las declaraciones mensuales vencen el día 20, las declaraciones trimestrales y el CIT provisional al final del mes siguiente, los cuatro pagos provisionales del CIT deben alcanzar el 80 % de la deuda del ejercicio y la liquidación anual vence el último día del tercer mes.
- La presentación tardía se sanciona con multas de hasta 25 millones de VND, la declaración de menos con el 20 % de la diferencia y la evasión con una a tres veces el impuesto, conforme al Decreto n.º 125/2020/ND-CP modificado por el Decreto n.º 310/2025/ND-CP; el pago tardío devenga intereses del 0,03 % diario.
- El artículo 44 de la Ley n.º 108/2025/QH15 fija plazos de prescripción de las sanciones de dos años para las infracciones de procedimiento y de cinco años para la declaración de menos y la evasión, y permite exigir el impuesto no ingresado de hasta diez años atrás desde su detección.
- Las decisiones pueden impugnarse mediante reclamación, en general en un plazo de 90 días, o ante el tribunal contencioso-administrativo; a los representantes legales y titulares reales de las empresas que adeuden 500 millones de VND o más durante 120 días o más se les puede imponer una prohibición temporal de salida del país conforme al Decreto n.º 252/2026/ND-CP.

La ley y la administración tributaria

La Ley de Administración Tributaria n.º 108/2025/QH15 se aprobó el 10 de diciembre de 2025 y entró en vigor el 1 de julio de 2026, en sustitución de la Ley n.º 38/2019/QH14; algunas disposiciones sobre negocios familiares y personas físicas se aplicaron desde enero de 2026. La desarrollan el Decreto n.º

252/2026/ND-CP, que también fija los requisitos fiscales para la remesa de beneficios y las normas sobre la prohibición de salida del país, y la Circular n.º 89/2026/TT-BTC sobre declaraciones y procedimientos. Las sanciones siguen en el Decreto n.º 125/2020/ND-CP modificado por el Decreto n.º 310/2025/ND-CP. La ley mantiene los plazos conocidos y los intereses de demora del 0,03 % diario, pero acorta las comprobaciones tributarias, remite la inspección tributaria a la Ley general de Inspección, reduce a cinco años el plazo para presentar declaraciones complementarias y refuerza la recaudación y la información de terceros (pregunta frecuente 30).

La administración se reestructuró en 2025. Conforme a la Decisión n.º 381/QD-BTC, desde el 1 de marzo de 2025 la Dirección General de Impuestos pasó a ser el **Departamento de Impuestos** (Cục Thuế) del Ministerio de Hacienda, y su red local, organizada brevemente en 20 subdepartamentos regionales, se reorganizó desde el 1 de julio de 2025 en 34 oficinas tributarias de nivel provincial que coinciden con las provincias fusionadas, con oficinas tributarias de base por debajo de ellas. Una sociedad se relaciona con la oficina tributaria provincial en la que está registrado su domicilio social, o con la unidad de grandes contribuyentes si ha sido designada gran contribuyente. Los derechos de aduana los gestiona por separado el Departamento de Aduanas (Aduanas y derechos de importación).

Registro, presentación y pago

Una sociedad recibe su número de identificación fiscal con su certificado de registro de empresa, ya que el código de empresa sirve también de número de identificación fiscal, y sus sucursales y unidades dependientes reciben códigos derivados de él. Las modificaciones de los datos registrados se realizan a través del sistema de registro empresarial y se transmiten a la administración tributaria; las modificaciones que solo afectan a los impuestos, como el método contable o el ejercicio, se comunican a la oficina tributaria. Los contratistas extranjeros, los proveedores extranjeros de servicios digitales y las personas físicas se registran por separado cuando deben presentar declaraciones por sí mismos.

El ciclo de presentación se resume en la tabla siguiente y se detalla mes a mes en Calendario de obligaciones tras la obtención de licencias. Las declaraciones mensuales del IVA y del PIT vencen el día 20 del mes siguiente, o trimestralmente el último día del mes siguiente al trimestre cuando los ingresos del ejercicio anterior no superan 50 mil millones de VND. El CIT provisional se paga trimestralmente, sin declaración, a más tardar el día 30 del mes siguiente a cada trimestre, y los cuatro pagos deben alcanzar en conjunto al menos el **80 %** de la deuda definitiva; cualquier diferencia devenga intereses de demora desde la fecha de vencimiento del cuarto pago. La liquidación anual del CIT y la liquidación del PIT del empleador vencen el último día del tercer mes siguiente al cierre del ejercicio, y la liquidación del PIT propia de las personas físicas el último día del cuarto mes. El impuesto sobre contratistas extranjeros y otros impuestos por operación se declaran en un plazo de diez días. El pago vence en la fecha límite de presentación.

La presentación y el pago son electrónicos a través del portal de tributación electrónica del Departamento de Impuestos, con la firma digital de la sociedad, y el pago se efectúa desde una cuenta bancaria vinculada al número de identificación fiscal. La ley prevé una cuenta tributaria electrónica para cada contribuyente, la tramitación automática de devoluciones, exenciones y reducciones a partir de datos electrónicos y criterios de riesgo, y un perfil de cumplimiento que califica el riesgo de cada contribuyente, cuyo detalle se fijará en una circular del Ministerio de Hacienda. Las entidades de crédito

deben ahora informar de las cuentas de pago vinculadas a cada número de identificación fiscal y compartir la información de las operaciones con la administración tributaria, y los pagadores de rentas deben informar de los pagos y retenciones que realizan.

Plazos, sanciones y límites temporales (octubre de 2026)

Concepto	Norma	Fuente
Declaraciones mensuales del IVA y del PIT	Día 20 del mes siguiente	Ley n.º 108/2025/QH15; Decreto n.º 252/2026/ND-CP
Declaraciones trimestrales	Último día del mes siguiente al trimestre (ingresos del ejercicio anterior de hasta 50 mil millones de VND)	Ley n.º 108/2025/QH15; Decreto n.º 252/2026/ND-CP
CIT provisional	Día 30 del mes siguiente a cada trimestre; cuatro pagos de al menos el 80 % de la deuda definitiva	Ley n.º 108/2025/QH15 y su decreto de desarrollo
Liquidación anual del CIT y del PIT del empleador	Último día del tercer mes siguiente al cierre del ejercicio	Ley n.º 108/2025/QH15
Impuestos por operación (FCT, transmisiones de capital)	Día 10 siguiente al nacimiento de la obligación	Ley n.º 108/2025/QH15; Circular n.º 89/2026/TT-BTC
Presentación tardía	Multa en función del retraso, de hasta 25 millones de VND por declaración	Decreto n.º 125/2020/ND-CP, modificado por el Decreto n.º 310/2025/ND-CP
Declaración de menos	20 % del impuesto declarado de menos	Decreto n.º 125/2020/ND-CP en su versión modificada
Evasión fiscal (no penal)	De 1 a 3 veces el impuesto eludido	Decreto n.º 125/2020/ND-CP en su versión modificada
Intereses de demora	0,03 % diario	Ley n.º 108/2025/QH15
Declaración complementaria	En los 5 años siguientes a la fecha límite de presentación original (antes, 10)	Ley n.º 108/2025/QH15
Prescripción de las sanciones	2 años (procedimiento); 5 años (declaración de menos, evasión)	Ley n.º 108/2025/QH15, artículo 44, apartado 7
Exigencia del impuesto no ingresado	10 años atrás desde la detección; todo el período si nunca se registró	Ley n.º 108/2025/QH15, artículo 44, apartado 8
Reclamación	En general, en los 90 días siguientes a la recepción de la decisión	Ley n.º 108/2025/QH15; Ley de Reclamaciones n.º 02/2011/QH13
Prohibición de salida (empresas)	Deuda tributaria de 500 millones de VND o más vencida desde hace 120 días o más, tras un preaviso de 30 días	Decreto n.º 252/2026/ND-CP

Sanciones e intereses de demora

El Decreto n.º 125/2020/ND-CP sobre sanciones por infracciones tributarias y de facturación, modificado por el Decreto n.º 310/2025/ND-CP, gradúa las multas por **presentación tardía** según la duración del retraso, desde un apercibimiento por un retraso breve con circunstancias atenuantes hasta multas de hasta **25 millones de VND** por declaraciones presentadas con mucho retraso o no presentadas cuando hay impuesto a pagar. Cuando una declaración o una liquidación **declara de menos** el impuesto a pagar, o declara de más una devolución, exención o reducción, y el caso no constituye evasión, la sanción es del **20 %** del impuesto declarado de menos. La **evasión fiscal** no perseguida como delito, como no declarar ingresos, utilizar facturas ilegales o solicitar a sabiendas una exención improcedente, se sanciona con multas de **una a tres veces** el impuesto eludido. Las propias sociedades pueden incurrir en responsabilidad penal por evasión fiscal conforme al Código Penal por encima de los umbrales legales, al igual que sus directivos. Las infracciones en materia de facturación se sancionan por separado con arreglo al mismo decreto.

En todos los casos se exige el propio impuesto, con **intereses de demora del 0,03 % diario** desde el día siguiente a la fecha de vencimiento hasta el día del pago, tipo que la ley de 2025 mantuvo. La ley suprimió la anterior exención de intereses cuando un pago en exceso se compensa con una deuda, y permite condonar las sanciones y los intereses cuando fallos técnicos del sistema de la administración tributaria impidieron cumplir a tiempo. Una declaración complementaria presentada voluntariamente, antes de que la administración tributaria anuncie una comprobación, devenga intereses pero evita la sanción por declaración de menos; una declaración complementaria de un período ya comprobado que aumenta el impuesto requiere la autorización de la administración tributaria y se sanciona como si la administración hubiera detectado el error.

Hasta cuándo puede remontarse la administración tributaria

El artículo 44 de la Ley n.º 108/2025/QH15 fija los plazos de prescripción. El plazo para **imponer sanciones** es de dos años para las infracciones de los procedimientos tributarios, como el registro o la presentación tardíos, y de cinco años para la declaración de menos que da lugar a una diferencia, la declaración de más de devoluciones, exenciones o reducciones y la evasión fiscal no perseguida como delito (artículo 44, apartado 7). Por otra parte, el contribuyente debe pagar cualquier diferencia de impuesto o impuesto eludido, con intereses de demora, de hasta **diez años atrás** desde la fecha en que se detecta la infracción, y de todo el período cuando nunca se registró a efectos fiscales (artículo 44, apartado 8). Una vez transcurrido el plazo de las sanciones, no puede imponerse ninguna multa, pero el impuesto y los intereses siguen siendo exigibles dentro del plazo de diez años.

El plazo propio del contribuyente para corregir sus declaraciones se ha acortado: las declaraciones complementarias pueden presentarse dentro de los **cinco años** siguientes a la fecha límite de presentación original, frente a los diez anteriores. Por ello, los registros deben conservarse al menos diez años, lo que coincide además con el plazo de conservación de los registros esenciales que fija la ley de contabilidad, y la due diligence (revisión jurídica) fiscal de un adquirente debe abarcar ese mismo período (Tributación de las transmisiones de participaciones y de los dividendos).

Comprobaciones, auditorías e inspecciones

La administración tributaria revisa electrónicamente todas las declaraciones y puede pedir explicaciones en su propia oficina (comprobación de gabinete). Una **comprobación tributaria en las instalaciones del contribuyente** conforme a la Ley n.º 108/2025/QH15 se limita ahora a los casos de mayor riesgo, como las reorganizaciones, los cambios de domicilio de la actividad y los expedientes de exención, reducción o no recaudación del impuesto, y las comprobaciones periódicas y por reorganización en las instalaciones no pueden realizarse más de una vez al año. Una comprobación en las instalaciones está limitada a 20 días, prorrogables una vez; una comprobación de precios de transferencia, a 40 días, prorrogables una vez por un máximo de 40 días; y hasta dos años cuando deba intercambiarse información con administraciones tributarias extranjeras. Una autoridad superior puede volver a comprobar en los dos años siguientes a la conclusión original o a la resolución sancionadora. La **inspección tributaria**, el procedimiento más formal que se utiliza en los casos graves, ya no está regulada por la ley de administración tributaria y se lleva a cabo conforme a la Ley de Inspección.

La selección se basa en el riesgo, a partir del perfil de cumplimiento del contribuyente y de los datos de facturas, aduanas, bancos y terceros. En las empresas de capital extranjero, las partidas que se examinan con más frecuencia son: el IVA soportado y los gastos en facturas de proveedores no conformes y los pagos en efectivo superiores a 5 millones de VND; el impuesto sobre contratistas extranjeros en los pagos al extranjero; los honorarios de gestión, cánones e intereses pagados a partes vinculadas y el límite del 30 % del EBITDA (Precios de transferencia, intereses e impuesto mínimo global); los requisitos de los incentivos del CIT y la contabilidad separada; el PIT sobre las retribuciones y beneficios de los expatriados pagados en el extranjero; y las devoluciones. Al término de una comprobación, el equipo levanta un acta y emite una conclusión, a la que sigue una resolución sobre el impuesto, los intereses y las sanciones que procedan; el contribuyente debe formular observaciones por escrito al borrador del acta, porque los puntos que no se plantean en ese momento son más difíciles de defender después.

Apremio y prohibición de salida del país

Cuando el impuesto sigue sin pagarse después de su vencimiento, la administración tributaria puede proceder por vía de apremio mediante el cargo y el embargo de las cuentas bancarias del contribuyente, la retención de parte del salario de una persona física, la invalidación de las facturas del contribuyente, el embargo y la venta de bienes, el cobro de las cantidades en poder de terceros y, conforme a la ley de 2025, el requerimiento al contribuyente para que suspenda su actividad y la solicitud a la autoridad de registro empresarial de que suspenda las modificaciones de su inscripción. Las deudas tributarias se publican, y una empresa con impuestos vencidos no puede remitir beneficios al extranjero (Remesa de beneficios y repatriación del capital).

La **prohibición temporal de salida del país** es la medida que más preocupa a los directivos extranjeros. Conforme al Decreto n.º 252/2026/ND-CP, que sustituyó a las normas del Decreto n.º 49/2025/ND-CP, la administración tributaria puede pedir a la autoridad de inmigración que impida a una persona salir de Vietnam cuando: una empresa está sujeta a la ejecución forzosa de una resolución de gestión tributaria y adeuda impuestos por 500 millones de VND o más vencidos desde hace 120 días o más, en cuyo caso la medida puede alcanzar a su representante legal y a su titular real; un empresario individual o titular de un negocio familiar adeuda 50 millones de VND o más vencidos desde hace 120 días o más; una

empresa ha cesado su actividad en su domicilio registrado y no ha reactivado ni dado de baja su número de identificación fiscal en los 120 días siguientes a la notificación; o un nacional extranjero, un ciudadano vietnamita que emigra o un vietnamita residente en el extranjero tiene obligaciones tributarias pendientes antes de su salida. En los supuestos ordinarios, la administración tributaria da un preaviso de al menos 30 días a través del sistema tributario y en su sitio web antes de notificarlo a la autoridad de inmigración; en el caso de los nacionales extranjeros, la notificación se envía inmediatamente a la autoridad de inmigración, y puede prorrogarse. La medida se levanta cuando la deuda baja del umbral o se condona, sin necesidad de pago íntegro, y la autoridad de inmigración debe levantarla inmediatamente al recibir la notificación.

Reclamaciones y recursos judiciales

Un contribuyente que discrepa de una resolución tributaria, como una liquidación, una resolución sancionadora, la denegación de una devolución o una resolución de apremio, puede presentar una **reclamación** ante la autoridad que la dictó, en general en los **90 días** siguientes a la recepción de la resolución, conforme a la ley de administración tributaria y a la Ley de Reclamaciones n.º 02/2011/QH13. Una primera reclamación se resuelve normalmente en los 30 días siguientes a su admisión, o en 45 días en los casos complejos. Si el contribuyente discrepa de la primera resolución, o no se resuelve a tiempo, puede presentar una segunda reclamación ante la autoridad inmediatamente superior o interponer un recurso contencioso-administrativo. El recurso también puede interponerse directamente, sin reclamación previa, en el plazo de un año desde la recepción de la resolución conforme a la Ley de Procedimiento Administrativo n.º 93/2015/QH13; desde el 1 de julio de 2025, los asuntos en primera instancia suelen conocerlos un Tribunal Popular regional. En general, la resolución tributaria sigue siendo ejecutiva mientras se tramita la reclamación o el recurso, por lo que el impuesto suele pagarse bajo protesta y se recupera si la impugnación prospera.

Cuando un litigio deriva de la aplicación de un convenio para evitar la doble imposición, incluida la doble imposición causada por un ajuste de precios de transferencia, el contribuyente puede solicitar además el procedimiento amistoso conforme a la Circular n.º 95/2026/TT-BTC, que no se tramita mientras el mismo asunto esté ante un tribunal. Un inversor cuya controversia sea con el Estado en sentido más amplio, y no sobre una resolución tributaria, debe valorar las vías de los tratados de inversión del capítulo 9.

Cómo afrontar una comprobación tributaria e impugnar su resultado

1. **Prepararse al recibir la notificación**
   Comprobar el alcance, los períodos y el equipo designado en la resolución de comprobación; reunir declaraciones, libros, facturas, contratos, archivos de precios de transferencia y correspondencia anterior; designar un coordinador y un asesor.

2. **Valorar una declaración complementaria voluntaria**
   Antes de que se anuncie la comprobación, una declaración complementaria evita la sanción del 20 %; una vez anunciada, las correcciones del período requieren autorización y se sancionan.

3 **Gestionar las actuaciones**

Aportar los documentos con prontitud dentro del plazo de comprobación de 20 o 40 días, dejar constancia escrita de cada solicitud y respuesta, y explicar las posiciones con referencias jurídicas.

4 **Formular observaciones al borrador del acta**

Exponer por escrito cada discrepancia antes de firmar el acta, adjuntando las pruebas; la conclusión y la resolución suelen seguir al acta.

5 **Pagar o garantizar el importe liquidado**

La resolución es en general ejecutiva pese a la impugnación; conviene pagar para detener el devengo de intereses y evitar el apremio y la prohibición de salida, reservándose el derecho a recuperar el importe.

6 **Reclamar en 90 días o recurrir en un año**

Presentar una reclamación motivada ante la autoridad que dictó la resolución y, después, una segunda reclamación o un recurso contencioso-administrativo; en las cuestiones de convenios, valorar el procedimiento amistoso.

EJEMPLO PRÁCTICO

Comprobación de un distribuidor de capital extranjero en 2026

Un distribuidor de bienes de consumo de capital neerlandés situado en Hanói recibe en octubre de 2026 la notificación de una comprobación en sus instalaciones que abarca de 2022 a 2025. Ejercicio coincidente con el año natural. Las cifras son ilustrativas.

Alcance y plazos	Comprobación en las instalaciones porque la sociedad ha comunicado un cambio de domicilio de la actividad; 20 días, prorrogados una vez. El equipo solicita libros, facturas, contratos intragrupo y archivos de precios de transferencia.
Hallazgo 1: declaraciones del FCT tardías en 2022	Tres declaraciones del FCT sobre pagos a la matriz se presentaron con retraso en 2022. Son infracciones de procedimiento de hace más de dos años, por lo que no puede imponerse ninguna multa (artículo 44, apartado 7); el impuesto se había pagado.
Hallazgo 2: honorarios de gestión no admitidos en 2023	4000 millones de VND de los honorarios de gestión de la matriz carecían de prueba de los servicios; CIT declarado de menos por 800 millones de VND. Sanción del 20 % = 160 millones de VND, dentro del plazo de cinco años.
Intereses de demora	Sobre 800 millones de VND desde el 1 de abril de 2024, día siguiente a la fecha límite de la liquidación de 2023, hasta el pago el 30 de noviembre de 2026: 974 días × 0,03 % × 800 millones de VND = unos 234 millones de VND.
Hallazgo 3: IVA soportado	Se revierten 95 millones de VND de IVA soportado en facturas de un proveedor que había cesado su actividad, con intereses y una sanción del 20 %.

Respuesta	La sociedad formula observaciones al borrador del acta, acepta el hallazgo 3, paga todos los importes liquidados el 30 de noviembre de 2026 para detener los intereses y presenta en un plazo de 90 días una reclamación sobre el hallazgo 2 con pruebas de los servicios obtenidas de la matriz.
Riesgo de prohibición de salida	Como se pagó el impuesto, no surgió ninguna deuda vencida, y los viajes del representante legal no corrieron peligro.

Si los honorarios de gestión hubieran estado respaldados por informes de servicios, registros de tiempo y un análisis del beneficio elaborados en su momento, probablemente no se habría producido el hallazgo 2.

Si la sociedad hubiera dejado sin pagar el impuesto liquidado durante 120 días y la deuda hubiera superado 500 millones de VND, a su representante legal y a su titular real se les podría haber impuesto una prohibición de salida del país tras un preaviso de 30 días.

Preguntas de los inversores sobre la administración tributaria y los litigios

¿Cuáles son las sanciones por la presentación y el pago tardíos de los impuestos en Vietnam?

La presentación tardía se sanciona con multas en función del retraso, de hasta 25 millones de VND por declaración, conforme al Decreto n.º 125/2020/ND-CP modificado por el Decreto n.º 310/2025/ND-CP. El pago tardío devenga intereses del 0,03 % diario, tipo que mantiene la Ley n.º 108/2025/QH15. La declaración de menos se sanciona con el 20 % de la diferencia y la evasión con una a tres veces el impuesto.

¿Hasta cuántos años atrás puede la administración tributaria practicar nuevas liquidaciones?

Conforme al artículo 44 de la Ley n.º 108/2025/QH15, el impuesto no ingresado o eludido y los intereses pueden exigirse de hasta diez años atrás desde su detección, o de todo el período si el contribuyente nunca se registró. Las sanciones pueden imponerse en un plazo de dos años en las infracciones de procedimiento y de cinco años en la declaración de menos y la evasión.

¿Cuánto dura una comprobación tributaria con la ley de 2026?

Una comprobación en las instalaciones del contribuyente está limitada a 20 días, prorrogables una vez, y una comprobación de precios de transferencia a 40 días, prorrogables una vez por un máximo de 40 días, o hasta dos años cuando se necesita información del extranjero. Las comprobaciones en las instalaciones se limitan ahora a los casos de mayor riesgo, y las periódicas a una al año.

¿Se puede impedir a un administrador extranjero salir de Vietnam por las deudas tributarias de la sociedad?

Sí. Conforme al Decreto n.º 252/2026/ND-CP, al representante legal y al titular real de una empresa sometida a apremio con deudas tributarias de 500 millones de VND o más vencidas desde hace 120 días o más se les puede imponer una prohibición temporal de salida del país, tras un preaviso de 30 días. Se levanta cuando la deuda baja del umbral.

¿Cómo puedo impugnar una liquidación tributaria?

Presentando una reclamación ante la autoridad que dictó la resolución, en general en los 90 días siguientes a su recepción; si la primera resolución no es satisfactoria, puede presentarse una segunda reclamación o interponerse un recurso ante el tribunal contencioso-administrativo. También puede interponerse directamente un recurso en el plazo de un año. Entretanto, la resolución sigue siendo en general ejecutiva, por lo que el impuesto suele pagarse bajo protesta.

PERSPECTIVAS PARA 2027

- La Ley n.º 15/2026/QH16, aprobada el 23 de agosto de 2026, modifica los artículos 37 y 38 de la Ley n.º 108/2025/QH15 a partir del 1 de marzo de 2027 para reconocer a los contribuyentes un derecho expreso a indemnización, y obligar a las administraciones tributarias a pagarla, por los daños causados por actuaciones ilícitas en la gestión tributaria conforme a la ley de responsabilidad patrimonial del Estado.
- Se espera que el Ministerio de Hacienda dicte la circular sobre los perfiles de cumplimiento de los contribuyentes y los criterios de riesgo que rigen las devoluciones automáticas y la selección de las comprobaciones conforme a la ley de 2025; hasta entonces, la administración tributaria aplica sus sistemas de riesgo actuales.
- Las primeras comprobaciones y reclamaciones con arreglo a la nueva ley mostrarán cómo funcionan en la práctica los plazos de comprobación más breves y los límites a las comprobaciones en las instalaciones; cabe esperar más comprobaciones de gabinete basadas en datos bancarios y de facturas.

Términos que encontrará en los documentos

Inglés	Vietnamita	Significado
Tax administration	*Quản lý thuế*	Registro, presentación, recaudación, comprobación y apremio conforme a la Ley n.º 108/2025/QH15.
Tax Department	*Cục Thuế*	El departamento del MOF que sustituyó a la Dirección General de Impuestos en 2025.
Tax examination	*Kiểm tra thuế*	Revisión en la oficina tributaria o en las instalaciones del contribuyente.

Inglés	Vietnamita	Significado
Tax inspection	*Thanh tra thuế*	Inspección formal, regulada ahora por la Ley de Inspección.
Late-payment interest	*Tiền chậm nộp*	0,03 % diario sobre el impuesto pagado después de su vencimiento.
Supplementary declaration	*Khai bổ sung*	Corrección de una declaración anterior, dentro de un plazo de cinco años.
Enforcement of tax administration decisions	*Cưỡng chế thi hành quyết định hành chính về quản lý thuế*	Cargos en cuenta, invalidación de facturas, embargo de bienes y otras medidas.
Temporary exit suspension	*Tạm hoãn xuất cảnh*	Prohibición de salir de Vietnam por deudas tributarias, conforme al Decreto n.º 252/2026/ND-CP.
Complaint	*Khiếu nại*	Impugnación administrativa de una resolución tributaria, en general en un plazo de 90 días.

INVERSOR EXTRANJERO O VIETNAMITA

La administración tributaria, las sanciones y los procedimientos de impugnación se aplican por igual a las sociedades nacionales y a las de capital extranjero. Los inversores extranjeros notan con más intensidad dos normas: la prohibición de salida puede alcanzar a un representante legal o titular real extranjero, y un nacional extranjero con impuestos pendientes antes de su salida se comunica inmediatamente a la autoridad de inmigración; y los impuestos vencidos bloquean la remesa de beneficios a través de la cuenta de capital de inversión. Los inversores extranjeros pueden disponer además de vías derivadas de los convenios, como el procedimiento amistoso, de las que carece un grupo puramente nacional.

PUNTOS DE ATENCIÓN

- Un CIT provisional inferior al 80 % de la deuda definitiva, que el sistema tributario detecta automáticamente.
- Firmar las actas de comprobación sin dejar constancia escrita de las discrepancias.
- Dejar sin pagar el impuesto liquidado durante una reclamación; los intereses siguen devengándose y pueden seguir el apremio y la prohibición de salida.
- Suponer que los ejercicios antiguos están cerrados: el impuesto no ingresado puede exigirse de hasta diez años atrás desde su detección.
- Una sociedad que se traslada sin actualizar su domicilio registrado, lo que puede activar el procedimiento por cese de actividad y la prohibición de salida de su titular real.

FUENTES OFICIALES

- Base de Datos Jurídica Nacional (vbpl.vn): Ley de Administración Tributaria n.º 108/2025/QH15; Decreto n.º 252/2026/ND-CP; Decreto n.º 125/2020/ND-CP, modificado por el Decreto n.º 310/2025/ND-CP — https://vbpl.vn
- Departamento de Impuestos: portal de tributación electrónica, deudas tributarias y procedimientos — https://gdt.gov.vn
- Ministerio de Hacienda: Circular n.º 89/2026/TT-BTC; Decisión n.º 381/QD-BTC sobre el Departamento de Impuestos — https://mof.gov.vn
- Departamento de Inmigración (prohibición de salida del país) — https://xuatnhapcanh.gov.vn