

## 2022 年 04 月稅務新知

### A. 新法律文件

#### ● 財政部

##### 1. 2022 年 4 月 7 日第 24/2022/TT-BTC 號通知

修改和補充財政部長 2019 年 8 月 8 日第 48/2019/TT-BTC 號通知的若干條款，指導備用和處理企業的庫存貨跌價損失準備金、投資損失、呆賬、和產品、貨物、服務、建築工程的保修

- 對第 5 條第 1 款 a 點作如下修改和補充：a) 規定備用對象為境內經濟組織依法發行的、企業所有的、在境內股票市場上市或交易、在市場上自由交易的證券，編制年度財務報表時的實際市場股票價格低於該證券投資在會計賬簿上的價值。上述備用對象不包括政府債券、政府擔保債券和地方政府債券。
- 對第 5 條第 1 款 b 點作如下修改和補充：b) 證券投資減值準備水平按下列公式計算：

證券投資減 值準備水平	=	在編制年度財務報表 時記入企業會計賬簿 的證券投資價值	編制年度財務報 表時企業擁有的 證券數量	市場上的實 際股價
----------------	---	-----------------------------------	----------------------------	--------------

本通知自 2022 年 5 月 25 日起施行。

##### 2. 2022 年 4 月 12 日第 06/VBHN-BTC 號合併文本

細節規定進出口稅法的若干條款和履行措施

- 本法令規定了應稅對象；對進出口貨物實行進出口稅率和納稅期限；免稅、減稅、進出口稅的退稅。
- 本法令適用於：根據進出口稅法納稅的人；海關當局、海關官員；組織和個人對進出口貨物享有權利和義務；參與實施進出口稅法的機構和組織。

該法令於 2016 年 9 月 1 日生效，取代政府 2010 年 8 月 13 日第 87/2010/ND-CP 號法令關於細節規定了進出口稅法的若干條款的實施。

### B. 指導-回復文書

#### ● 河內市稅務局

##### 3. 2022 年 4 月 4 日第 12659/CTHN-TTHT 號

搬遷營業所時的企業所得稅政策

Hong Ha Food Investment Development Joint Stock Company 可根據在山羅省社會經濟條件極其困難的地區的新投資項目的條件獲得企業所得稅優惠，2021 年 6 月，公司將營業所搬遷至河內市（不在社會經濟條件極其困難的地區），則依據財政部 2014 年 6 月 18 日第 78/2014/TT-BTC 號通知第 18 條第 8 條規定，從 2021 年起，公司不得依據新投資項目位於社會經濟條件極其惡劣的地區的條件享受企業所得稅優惠。

#### 4. 2022年4月4日第12660/CTHN-TTHT號

##### 出口加工企業貨物買賣和提供服務的稅收政策

- 公司根據第123/2020/NĐ-CP號法令使用電子發票，按照扣除方法申報增值稅，在公司進行貨物銷售、提供國內服務和出口進入非關稅區活動時將依據第123/2020/ND-CP號法令第8條第1款規定使用增值稅發票。
- 若公司為出口加工企業，獲准向國內企業銷售貨物和提供服務的，則公司必須單獨開立會計賬簿，單獨會計核算，向稅務機關登記以對該活動實施增值稅申報納稅。公司根據實際情況以適用財政部2013年12月31日第219/2013/TT-BTC號通知第11條和第10款規定的增值稅稅率。
- 若公司按扣減方式計算增值稅，提供適用10%增值稅稅率的产品、商品和服務，且不屬於政府2022年1月28日第15/2022/ND-CP號法令的附件I、II、III規定的商品和服務清單中，將有權享受政府2022年1月28日第15/2022/ND-CP號法令第1條第2款規定的8%增值稅稅率，從2022年2月1日至2022年12月31日止。

#### 5. 2022年4月6日第13380/CTHN-TTHT號

##### 根據第15/2022/NĐ-CP號法令的稅收政策

- 公司按扣減方式計算增值稅，提供適用10%增值稅稅率的产品、商品和服務，且不屬於政府2022年1月28日第15/2022/ND-CP號法令的附件I、II、III規定的商品和服務清單中，將有權享受政府2022年1月28日第15/2022/ND-CP號法令第1條規定的8%增值稅稅率，從2022年2月1日至2022年12月31日止。
- 如果公司提供的金屬產品-切割刀是屬於第15/2022/NĐ-CP號法令所附附錄I中，則不適用增值稅減免根據第15/2022/NĐ-CP號法令第1條第1款的規定。

#### 6. 2022年4月6日第13381/CTHN-TTHT號

##### 指導編制發票

- 如果公司根據第123/2020/NĐ-CP號法令使用電子發票，並根據合同提供辦公室租賃服務，公司必須根據第123/2020/NĐ-CP號法令第4條的規定開具發票交給買方，計算增值稅，確定應繳納企業所得稅的營業額。
- 因合同解除而造成的現金損失賠償是屬於無需申報、繳納增值稅的情況，公司在收到賠償金時，無需開具發票，但應按照第219/2013/TT-BTC號通知第5條規定開具收據，並且必須按規定申報和繳納企業所得稅。

#### 7. 2022年4月19日第16825/CTHN-TTHT號

##### 企業所得稅優惠

- 如果企業的太陽能項目滿足可再生能源生產、清潔能源領域的新投資項目，則可享有企業所得稅優惠依據第218/2013/NĐ-CP號法令第15條第1款b點，及政府第12/2015/ND-CP號法令第1條第16款的規定。
- 如果企業在根據第218/2013/ND-CP號法令頒布的附錄中規定的社會經濟條件困難的地區執行新投資項目而獲得的收入，則可享有企業所得稅優惠依據第218/2013/NĐ-CP號法令第15條第3款a點，及政府第12/2015/ND-CP號法令第1條第16款的規定。可享有企業所得稅優惠的新投資項目必須符合政府2015年2月12日第12/2015/ND-CP號法令第1條第18款的規定。企業所得稅優惠僅適用於按申報方式採用會計、發票、憑證制度和申報繳納企業所得稅的企業。在同一時間，如果企業對同一收入享有多種不同的稅收優惠，則可以選擇適用最優惠的稅收優惠。

**8. 2022年4月20日第17157/CTHN-TTHT號**

指導按第123/2020/NĐ-CP號法令編制電子發票

如果公司根據第123/2020號法令/ND-CP使用電子發票，有發生房地產、基礎設施建設、房屋建築以出售或轉讓的活動，則開具發票的時間按照政府第123/2020/ND-CP號法令第9條第4款第d點的指導進行。

**9. 2022年4月22日第17557/CTHN-TTHT號**

按第15/2022/NĐ-CP號法令的增值稅政策

- 對於符合第15/2022/ND-CP號法令減免增值稅的商品和服務，營業機構已開具發票並按稅率或%比例以計算尚未減少的增值，則公司應依據政府2022年1月28日第15/2022/ND-CP號法令第1條第5款的指導。處理有錯誤的電子發票將依據政府第123/2020/ND-CP號法令第19條履行。
- 建議公司根據其提供的商品和服務的實際情況，與政府2022年1月28日第15/2022/ND-CP號法令一起發布的附錄I、II、III進行比較，以確定商品和服務是否符合減稅條件。

**10. 2022年4月26日第18174/CTHN-TTHT號**

由第三家公司代付的費用並抵消債務

- 公司的投入費用，在確定應納稅所得額時確認為可抵扣費用，如果實際發生的費用與企業的經營和生產活動有關，有足夠的法律規定的合法發票和憑證，並且每次購買貨物和服務的發票價值為2000萬越南盾或以上（價格含增值稅）付款時，必須有非現金付款的證明，依據財政部2015年6月22日第96/2015/TT-BTC號通知第4條的規定。
- 如果公司使用通過第三方清算債務的形式，確定這種付款方式的非現金支付的依據將按照財政部2015年2月27日第26/2015/TT-BTC號通知第1條第10款中的指導。

**11. 2022年4月26日第18175/CTHN-TTHT號**

撫養人扣減

- 勞動者登記的受扶養人為親生孫子女（其父母處於工作年齡），不屬於無處投奔個人而由納稅人正在直接撫養，按法律規定在計算個人所得稅時是不屬於可扣減受撫養人的對象，依據財政部第111/2013/TT-BTC號通知第9條第1款的規定。
- 勞動者登記的受扶養人為祖父母和外祖父母，是無處投奔個人而由納稅人正在直接撫養，並符合財政部第111/2013/TT-BTC號通知第9條第1款第d點規定的條件，則在計算個人所得稅時是屬於可扣減受撫養人的對象。

