

2022 年 09 月稅務新知

A. 新法律文件

● 政府

1. 2022 年 9 月 16 日第 65/2022/ND-CP 號法令

修訂和補充 2020 年 12 月 31 日第 153/2020/ND-CP 號法令規定了公司債券在國內市場的發售和交易並向國際市場發售公司債券的若干條款

- 修訂和補充第 153/2020/ND-CP 號法令的若干條款，例如：擔保債券、債券發行目的、再買未到期債券、債券互換、債券發行方式及服務商、債券登記託管、債券交易、專門研究證券交易所的公司債券信息，...
- 取消第 153/2020/ND-CP 號法令第 4 條第 7 條。

本法令自 2022 年 9 月 16 日起生效。

● 財政部

2. 2022 年 9 月 29 日第 59/2022/TT-BTC 號通知

規範若干收費標準以支持運輸經營活動的困難

- 從 2022 年 10 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日止，本通知明確規定了交通領域多項規費的徵收標準。
- 自 2023 年 1 月 1 日起，上述附表中規定的收費標準應符合第 193/2016/TT-BTC 號通知、第 248/2016/TT-BTC 號通知、第 261/2016/TT-BTC 號通知和第 295/2016/TT-BTC 號通知。

本通知自 2022 年 10 月 1 日生效至 2022 年 12 月 31 日失效。

B. 指導-回復文書

● 稅務總局

3. 2022 年 9 月 9 日第 3334/TCT-CS 號

稅收政策

如果在商品交易所通過遠期合約和期權合約提供商品交易服務，如果根據法律規定確定為衍生金融服務，則外國承包商從越南商品交易所股份公司（Mercantile Exchange Of Vietnam Corporation）獲得的收入不徵收增值稅，並按應稅營業額的 2% 繳納企業所得稅。

4. 2022 年 9 月 14 日第 3387/TCT-CS 號

增值稅

- 若符合購買貨物或服務的合法增值稅發票或或在進口階段繳納增值稅的憑證或為外國組織代付增值稅及購買的貨物和服務（包括進口貨物）價值從 2000 萬盾以上的非現金支付憑證的條件，將可以申報和扣除進項增值稅。
- 在巴地-頭頓省稅務局提出的情況下，Posco E&C 公司-A2 包有進口階段的增值稅支付憑證，但沒有 2000 萬盾以上進口貨物的非現金支付憑證，不符合財政部第 26/2015/TT-BTC 號通知第 1 條第 10 款規定的進項稅額抵扣條件。

5. 2022年9月22日第3510/TCT-KK號

納稅人被吊銷商業登記證期限內的稅務申報

- 納稅人因欠稅而被吊銷商業登記證、營業登記證、合作社登記證，將無需提交納稅申報資料，依據第126/2020/ND-CP號法令第7條第3款的規定。
- 如果在通過被吊銷商業登記證、營業登記證、合作社登記證的形式以強制欠稅的期間，納稅人尚未進行納稅申報，納稅人必須重新申報這些申報期限，並按規定對逾期提交納稅申報資料的行為進行處罰和計算滯納金（如有）。

6. 2022年9月22日第1521/QĐ-TCT號

辦理稅務手續服務的管理流程

- 辦理稅務手續服務的管理流程，以明確稅務機關及相關機構在管理辦理稅務手續服務中的任務、內容和工作順序，包括：管理稅務程序服務執業證書的頒發和吊銷，管理稅務代理人的經營活動，稅務代理人員執業管理及稅務程序服務執業知識更新組織的管理，根據稅務管理法和財政部2021年1月26日第10/2021/TT-BTC號通知指導辦理稅務手續服務的規定。
- 確保稅務幹部和稅務機關依據辦理稅務手續服務的管理流程的規定正確履行任務和權限。

本決定自簽署之日起生效。

● 河內市稅務局

7. 2022年9月6日第43725/CTHN-TTHT號

確定房地產轉讓的增值稅計算價格

- 公司收到組織或個人轉讓的土地使用權，增值稅計算價格為房地產轉讓價格減去（-）可抵扣增值稅計算的土地價格。可抵扣增值稅計算的土地價格應符合第209/2013/ND-CP號法令第4條第3款及第219/2013/TT-BTC號通知第7條第10款第a.4點的規定。
- 自2022年9月12日起，若公司收到組織或個人轉讓土地使用權，可抵扣增值稅計算的土地價格應符合第49/2022/ND-CP號法令第1條第1款的規定，修訂和補充第上述第209/2013/ND-CP號法令第4條第3款。

8. 2022年9月9日第44297/CTHN-TTHT號

對Facebook廣告活動報稅

- Meta公司 - 海外供應商已根據第80/2021/TT-BTC號通知第76條、第77條、第78條、第79條的規定在越南進行稅務登記、納稅申報和直接納稅，則向外國供應商採購服務的組織（Dat Xanh Mien Bac Real Estate Service Joint Stock Company）無需代表外國供應商申報、扣除和納稅。
- 原則上，如果符合第219/2013/TT-BTC號通知第15條規定的增值稅扣除條件、經修訂和補充在第26/2015/TT-BTC號通知第1條第10款、第173/2016/TT-BTC號通知第1條的情況下，用於生產和經營應徵增值稅商品和服務的商品和服務的進項稅額可以全額抵扣。

9. 2022年9月13日第45095/CTHN-TTHT號

設立企業之前的費用

- 在獲得設立公司的登記證之前，如果項目企業授權NBland代付與項目企業設立相關的費用，則以NBland（授權機構）名義的發票和文件被視為合理有效的文件，以在確定應納稅所得額時計入項目企業可抵扣的合理費用，若符合上述財政部2015年6月22日第96/2015/TT-BTC號通知第4條規定的條件。

- 代收款和代付款的交易不屬於在第 132/2020/ND-CP 號法令規定範圍內的關聯交易中。

10. 2022 年 9 月 13 日第 45084/CTHN-TTHT 號

開具商業折扣發票

如果公司根據政府第 123/2020/ND-CP 號法令使用電子發票，並依法向客戶提供商業折扣，則發票內容必須符合第 123/2020/ND-CP 號法令第 10 條第 6 款第 dd 點的規定。如果折扣金額在銷售折扣方案（期）結束時作出的，則應開具調整發票，附上要調整的發票編號清單、金額、調整後的稅額，依據財政部第 219/2013/TT-BTC 號通知第 7 條第 22 款的規定。對於發票價值內容有誤的，按照財政部第 78/2021/TT-BTC 通知第 7 條第 1 款 e 點的規定，按照實際調整增加（正號）和減少（負號）。

11. 2022 年 9 月 21 日第 46350/CTHN-TTHT 號

根據第 15/2022/ND-CP 號法令處理錯誤發票

如果基礎化學品製造和貿易公司正在適用 10% 的增值稅稅率，根據第 15/2022/ND-CP 號法令的規定有權將至增值稅，但公司已開具發票並按本法令規定尚未減徵的增值稅計算稅率或百分比申報，則買賣雙方必須作記錄或書面約定，明確說明錯誤，同時，賣方開具更正發票，並將更正發票交付給買方。根據調整後的發票，賣方申報銷項稅調整，買方申報進項稅調整（如有），根據第 15/2022/ND-CP 號法令第 1 條第 5 款及第 123/2020/ND-CP 號法令第 19 條第 2 款。

12. 2022 年 9 月 22 日第 46548/CTHN-TTHT 號

建築安裝活動的開具發票和增值稅申報時間

- 如果公司有建築安裝活動，開具發票的時間是工程、工程項目、已完成的建築安裝量的驗收和移交時間，無論是否已收款，依據第 123/2020/ND-CP 號法令第 9 條。
- 如果公司在進口階段有增值稅繳款憑證，並且符合上述第 26/2015/TT-BTC 號通知第 1 條第 10 款規定的增值稅扣除條件，則有權扣除進口增值稅。

13. 2022 年 9 月 23 日第 46742/CTHN-TTHT 號

佣金經紀活動的增值稅稅率

- Bristone Vina Co., Ltd 在越南為越南出口加工區的公司客戶提供經紀服務。經紀服務在出口加工區（出口服務）進行和消費，在提供該服務時，若公司符合財政部 2013 年 12 月 31 日第 219/2013/TT-BTC 號通知第 9 條第 2 款 b 點規定的條件，且不屬於財政部 2016 年 8 月 12 日第 130/2016/TT-BTC 號通知第 1 條第 2 款規定的場合，則開具增值稅率為 0% 的增值稅發票。出口加工區根據財政部 2013 年 12 月 31 日第 219/2013/TT-BTC 號通知第 4 條第 20 款的指導確定。
- 公司為國內公司、國外公司提供在越南實施和消費的經紀服務，公司開具增值稅發票，增值稅率為 10%，依據財政部 2013 年 12 月 31 日第 219/2013/TT-BTC 號通知第 11 條的規定。

