



B N TIN NGHỊ P V THÁNG 01 N M 2021 **PROFESSIONAL NEWSLETTER IN JANUARY 2021**

A. V N B N PHÁP QUY M I BAN HÀNH/ NEWLY LEGAL DOCUMENTS PROMUGATED

) CHÍNH PH / GOVERNMENT

1. Ngh nh s 01/2021/N -CP ngày 04 tháng 01 n m 2021 *Decree No. 01/2021/N -CP dated 04 January 2021*

V ng ký doanh nghi p/*Regarding business registration*

- Ngh nh này quy nh chi ti t v h s , trình t , th t c ng ký doanh nghi p, ng ký h kinh doanh; quy nh v c quan ng ký kinh doanh và qu n lý nhà n c v ng ký doanh nghi p, ng ký h kinh doanh.

This Decree regulated details of documents, order, business registration procedures, registration in household business; regulation on business registration agencies and state management on business registration and business household registration.

- i t ng áp d ng: T ch c, cá nhân trong n c; t ch c, cá nhân n c ngoài th c hi n ng ký doanh nghi p theo quy nh c a pháp lu t Vi t Nam; Cá nhân, thành viên h gia ình th c hi n ng ký h kinh doanh theo quy nh c a Ngh nh này; C quan ng ký kinh doanh; C quan qu n lý thu ; T ch c, cá nhân khác liên quan n vi c ng ký doanh nghi p, ng ký h kinh doanh.

Subjects of application: domestic organization, individuals; foreign individuals implement business registration under Vietnamese law; Individuals, the member of household conduct the registration in household business under regulations of this Decree; Business registration agencies; Tax management department; other organizations, individuals related to business registration, business household registration.

Ngh nh này có hi u l c thi hành t ngày 04 tháng 01 n m 2021.

This Decree takes effect from 04 January 2021.

) B TÀI CHÍNH – MINISTRY OF FINANCE

2. Thông t s 03/2021/TT-BTC ngày 11 tháng 01 n m 2021 *Circular No. 03/2021/TT-BTC dated 11 January 2021*

H ng d n v mi n thu , gi m thu thu nh p doanh nghi p i v i doanh nghi p khoa h c và công ngh quy nh t i Ngh nh s 13/2019/N -CP ngày 01/02/2019 c a Chính ph v doanh nghi p khoa h c và công ngh

Guiding tax exemption, decrease in corporate income tax for science and technology enterprises at Decree No. 13/2019/N -CP dated 01 February 2019 of Government on science and technology enterprises.



- Thông t này h ng d n v u ãi mi n thu , gi m thu thu nh p doanh nghi p i v i doanh nghi p khoa h c và công ngh quy nh t i Ngh nh s 13/2019/N -CP ngày 01/02/2019 c a Chính ph v doanh nghi p khoa h c và công ngh .
This Circular guides tax free incentives, decrease in corporate income tax with science and technology enterprises at Decree No. 13/2019/N -CP dated 01 February 2019 of Government on science and technology enterprises.
- i t ng áp d ng: Doanh nghi p khoa h c và công ngh theo quy nh t i Lu t Khoa h c và công ngh và Ngh nh s 13/2019/N -CP ngày 01/02/2019 c a Chính ph v doanh nghi p khoa h c và công ngh và các c quan, t ch c, cá nhân có liên quan.
Subjects of application: The science and technology enterprises under Law on Science and Technology and Decree No. 13/2019/N -CP dated 01 February 2019 of Government on science and technology enterprises and related agencies, organizations and individuals.

Thông t này có hi u l c t ngày 01 tháng 3 n m 2021.

This Decree takes effect from 01 March 2021.

3. Thông t s 06/2021/TT-BTC ngày 22 tháng 01 n m 2021 *Circular No. 06/2021/TT-BTC dated 22 January 2021*

H ng d n thi hành m t s i u c a Lu t Qu n lý thu ngày 13 tháng 06 n m 2019 v qu n lý thu i v i hàng hoá xu t kh u, nh p kh u
Guidance on the implementation of articles of the Law on Tax Administration dated 13 June 2019 regarding tax administration of exported and imported goods

- Thông t này h ng d n thi hành m t s i u c a Lu t Qu n lý thu ngày 13 tháng 06 n m 2019 (sau ây g i t t là Lu t Qu n lý thu) bao g m các n i dung: T khai h i quan; ng ti n khai thu , n p thu b ng ngo i t t do chuy n i; h s , th t c v giao d ch i n t trong l nh v c thu ; qu n lý r i ro trong qu n lý thu ; khai thu , n p thu i v i ho t ng kinh doanh th ng m i i n t ; th i h n n p thu i v i hàng hoá xu t kh u, nh p kh u; th i h n chuy n ti n vào ngân sách nhà n c; th t c x lý i v i vi c ch m n p ti n thu ; th m quy n, th t c x lý ti n thu , ti n ch m n p, ti n ph t n p th a; h s gia h n n p thu ; trình t , th t c hoàn thu ; th t c không thu thu i v i tr ng h p không ph i n p thu xu t kh u, thu nh p kh u; h s mi n thu , gi m thu ; h s xoá n ti n thu , ti n ch m n p, ti n ph t; xây d ng, thu th p, x lý, qu n lý h th ng thông tin ng i n p thu ; m u bi u thanh tra, ki m tra thu , trình t , th t c, h s ki m tra thu ; n p d n ti n thu n ; h ng d n thi hành kho n 4 i u 7, kho n 4 i u 8, i u 39 Ngh nh s 126/2020/N -CP ngày 19/10/2020 c a Chính ph quy nh chi ti t thi hành m t s i u c a Lu t Qu n lý thu , bao g m các n i dung: M u t khai khai b sung; các tr ng h p hàng hoá xu t kh u, nh p kh u không ph i khai thu theo t ng l n phát sinh; u nhi m thu phí h i quan, l phí hàng hoá, ph ng ti n quá c nh.
This Circular guide on the implementation to some articles of the Law on Tax Administration dated 13 June 2019 (herein after “Law on Tax Administration”) includes following contents: Customs declaration; currency for tax declaration and payment in a freely convertible foreign currency; dossiers and procedures for electronic transactions in the tax domain; risk management in tax administration; tax declaration and payment on e-commerce business activities; tax payment deadline of imported, exported goods, deadline to transferring money to the state budget; handling procedure of late tax payment; competence and procedures for handling overpaid tax, late payment interest



and fines; dossiers for extension of tax payment; order and procedures of tax refund; procedures for non-collection of tax in case of not having to pay import tax or export tax; tax exemption – decrease files; remission records of tax debt, late payment interest, fine; building, collecting, processing and managing taxpayer information systems; tax inspection and examination forms, tax examination order, procedures and records; pay tax debt in installments, guidance on implementing Clause 4, article 7, clause 4, article 8, article 39 Decree No. 126/2020/N -CP dated 19 October 2020 of Government promulgating details some articles of the Law on Tax Administration, including the following contents: Form of additional declaration; cases where imported or exported goods are not required to declare tax for each time of arising; mandate the collection of customs fees, charges on goods and vehicles in transit.

- **Đối tượng áp dụng:** Người nộp thuế, cơ quan hải quan, công chức hải quan, cơ quan nhà nước, tổ chức, cá nhân khác có liên quan theo quy định tại Điều 2 Luật Quản lý thuế.
Subjects of application: taxpayers, customs offices, customs officers, state agencies, related organizations, individuals under regulation at Article 2 of Law on Tax administration.

Thông tư này có hiệu lực thi hành kể từ ngày 08 tháng 03 năm 2021.
This Decree takes effect from 08 March 2021.

4. Thông tư số 8/2021/TT-BTC ngày 25 tháng 01 năm 2021 *Circular No. 8/2021/TT-BTC dated 25 October 2021*

Ban hành chuẩn mực kiểm toán nội bộ Việt Nam và các nguyên tắc nghề nghiệp kiểm toán nội bộ
Promulgating the Vietnamese standard on internal audit and professional ethics principles of internal audit

- Thông tư này ban hành Chuẩn mực kiểm toán nội bộ Việt Nam (Phụ lục I) và các nguyên tắc nghề nghiệp kiểm toán nội bộ (Phụ lục II).
This Circular promulgates Vietnamese standard on internal audit (Appendix I) and professional ethics principles of internal audit (Appendix II).
- **Đối tượng áp dụng:** Chuẩn mực kiểm toán nội bộ Việt Nam và các nguyên tắc nghề nghiệp kiểm toán nội bộ áp dụng đối với các doanh nghiệp, cơ quan nhà nước, đơn vị sự nghiệp công lập quy định tại Điều 8, Điều 9, Điều 10 Nghị quyết số 05/2019/N -CP ngày 22 tháng 01 năm 2019 của Chính phủ về kiểm toán nội bộ và các tổ chức cá nhân có liên quan trong hoạt động kiểm toán nội bộ của các đơn vị này; Các đơn vị không thuộc đối tượng quy định trong khoản 1 Điều này được khuyến khích thực hiện chuẩn mực kiểm toán nội bộ Việt Nam và các nguyên tắc nghề nghiệp kiểm toán nội bộ quy định tại Phụ lục I và Phụ lục II ban hành kèm theo Thông tư này.
Subject of application: Vietnamese standard on internal audit and professional ethics principles of internal audit applies to enterprises, state agencies, public non-business unit regulated at Article 8, article 9, article 10 Decree No. 05/2019/N -CP dated 22 January 2019 of Government about internal audit and organizations, individuals related to internal audit activities of these units; units which do not belong to subjects regulated at Article 1. It encouraged to implement Vietnamese standard on internal audit and professional ethics principles of internal audit regulated at Appendix No. I and Appendix No. II enclosed with this Circular.

Thông tư này có hiệu lực kể từ ngày 01 tháng 4 năm 2021.
This Decree takes effect from 01 April 2021.



B. CÔNG VĂN HƯỚNG DẪN - TRẢ LỜI LETTER OF GUIDANCE – REPLY

J T NG C C THU /GENERAL DEPARTMENT OF TAXATION

5. S 271/TCT-TTKT ngày 27 tháng 01 năm 2021

No. 271/TCT-TTKT dated 27 January 2021

V/v gửi thi u các n i dung m i c a Ngh ã nh s 132/2020/N -CP

Regarding introduction to new contents of Decree No. 132/2020/N -CP

- Ngày 5/11/2020, Chính phủ đã ký ban hành Nghị quyết số 132/2020/N -CP quy định về quản lý thuế đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết (thay thế Nghị quyết số 20/2017/N -CP ngày 24/02/2017 và Nghị quyết số 68/2020/N -CP sửa đổi, bổ sung Khoản 3 và 8 Nghị quyết số 20/2017/N -CP), có hiệu lực thi hành từ ngày 20 tháng 12 năm 2020 và áp dụng tính thuế thu nhập doanh nghiệp năm 2020.

On 05 November 2020, Government signed to promulgate Decree No. 132/2020/N -CP which regulates tax management for enterprises which having associated transactions (replacing Decree No. 20/2017/N -CP dated 24 July 2017 and Decree No. 68/2020/N -CP amending and supplementing clause 3, article 8 of Decree No. 20/2017/N -CP), it takes effect from 20 December 2020 and applying from the corporate income tax period 2020.

- Tổng cục Thuế gửi thi u các n i dung m i c a Ngh ã nh s 132/2020/N -CP nghị các Cục Thuế khẩn trương tuyên truyền, phổ biến, thông báo cho cán bộ thuế và người nộp thuế trên địa bàn quản lý thuế. (Chi tiết nội dung cụ thể theo Phụ lục đính kèm).
General department of Taxation introduced new contents of Decree No. 132/2020/N -CP suggesting that the tax departments urgently propagate, disseminate and notify tax officers and taxpayers in their respective localities. (The specific details attached in Appendix).

J C C THU TP. HỒ CHÍ MINH - TAX DEPARTMENT OF HOCHIMINH CITY

6. S 333/CTTPHCM-TTHT ngày 18 tháng 01 năm 2021

No. 333/CTTPHCM-TTHT dated 18 October 2021

V/v: thay đổi thông tin trên hoá đơn

Regarding modification of information in invoice

- Khi ký kết hợp đồng kinh doanh giữa các quan có thẩm quyền chuyên về thông tin khách hàng theo quy định hành chính mới (họcket ngày ban hành chính nhà nước thành phố Hồ Chí Minh chính thức có hiệu lực - ngày 07 tháng 2 năm 2021) các tổ chức, cá nhân kinh doanh trên địa bàn có thay đổi tên quy định hành chính thì ghi thông tin khách hàng và không phải ghi thông báo về chủ nhân thông tin thì thông báo phát hành hoá đơn (TB04/AC) các quan thuế quản lý trực tiếp (mục số 3.13 Phụ lục 3 ban hành kèm theo Thông tư 39/2014/TT-BTC). Các tổ chức kinh doanh sản xuất hoá đơn điện tử, hoá đơn điện tử phải chỉnh sửa cài đặt phần mềm thay đổi chỉ tiêu khách hàng trên hoá đơn,



ch ng t theo tên n v hành chính m i; i v i hoá n t in thì th c hi n g ch b thông tin n v hành chính c , óng d u thông tin n v hành chính m i trên các hoá n t in ã in s n thông tin a ch ti p t c s d ng.

Since the enterprises registration certificate was changed information of head office address under new administrative unit by competent authority (or from the date that state administrative apparatus of Thu Duc City will go into official operation – on 07 February 2021) the business organizations, individuals in locality which changed the name of administrative unit, must write the address information and not sent the notice adjustment information at notice of issuing invoice (TB04/AC) to direct tax management (form 3.13 of Appendix 3 promulgated with Circular 39/2014/TT-BTC). Business organizations who are using self-printed bill, e-invoices must actively install software to change the address in invoices, documents under new administrative units; for printing-ordered invoices must strike the old administrative units out, put the seal of new administrative information in printed invoices with printed address information to continue using.

- i v i các t ch c, cá nhân kinh doanh mua hoá n c a c quan thu thì th c hi n g ch b thông tin n v hành chính c , óng d u thông tin n v hành chính m i trên các hoá n ã óng d u s n thông tin a ch trên hoá n ti p t c s d ng ho c hoá b mua quy n hoá n m i.

For the business organizations, individuals which bought invoices from tax agencies, must implement to strike the old administrative units out, put the seal of new administrative information in invoices with pre-stamped address information for continued use or deletion to purchase a new invoice book.

) C C THU TP. HÀ N I / TAX DEPARTMENT OF HANOI CITY

7. S 1070/CTHN-TTHT ngày 08 tháng 01 n m 2021 No. 1070/CTHN-TTHT dated 08 November 2021

V/v CST khi nh n ti n tài tr t công ty m n c ngoài

Regarding tax policy when receiving sponsorship money from foreign parent Company

- Chính sách thu i v i kho n tài tr không hoàn l i: Tr ng h p Công ty nh n c kho n ti n h tr t Công ty m Hongkong thì thu c tr ng h p không ph i kê khai, tính n p thu GTGT theo quy nh t i Kho n l i u 5 Thông t 219/2013/TT-BTC nêu trên. Khi nh n ti n h tr , Công ty l p ch ng t thu theo quy nh. Tr ng h p Công ty nh n ti n c a Công ty m Hongkong th c hi n d ch v cho Công ty m nh s a ch a, b o hành, khuy n m i, qu ng cáo thì ph i kê khai, n p thu theo quy nh. Kho n ti n h tr Công ty nh n c t Công ty m Hongkong n u không thu c tr ng h p thu nh p c mi n thu theo quy nh t i Kho n 7 i u 8 Thông t 78/2014/TT-BTC thì c xác nh là thu nh p khác theo quy nh t i Kho n 15 i u 7 Thông t 78/2014/TT-BTC nêu trên. Thu nh p ch u thu trong k tính thu bao g m thu nh p t ho t ng s n xu t, kinh doanh hàng hoá, d ch v và thu nh p khác.

Tax policies for not-refund sponsorship money: the case where the company received sponsorship money from parent company in Hongkong, will belong to case of not declaring and paying VAT in accordance with Clause 1, article 5 of Circular 219/2013/TT-BTC which stated above. When receiving sponsorship money, the company prepare receipts according to regulations. In event that the company received money from parent company to implement services for parent company such as repair, warranty, promotion, advertisement, it must declare and pay tax under regulations. For sponsorship money which the company received from parent company in Hongkong, if it



does not belong to tax-exempted income according to regulations at Clause 7 article 8 of Circular 78/2014/TT-BTC, then it will be determined as other income under regulation at Clause 15 article 7 of Circular 78/2014/TT-BTC which stated above. Taxable income in the tax filing period includes income from business activities, business in goods, services and other income.

- Chính sách thuế về lãi vay không lãi suất: Về nguyên tắc, trình hợp doanh nghiệp cho các tổ chức, cá nhân vay tiền không tính lãi suất là hoạt động cho vay vốn không theo giá giao dịch thông thường trên thị trường, thu các trình hợp bản nh thuế theo quy định tại Điều 50 Luật quản lý thuế số 38/2019/QH14. Trình hợp xác định giao dịch giữa Công ty mẹ Hồngkong và Công ty không phải là giao dịch vay, Công ty mẹ Hồngkong không phát sinh thu nhập từ hoạt động trình Công ty, không thu các trình áp dụng theo quy định tại Điều 1 Thông tư 103/2014/TT-BTC ngày 06/08/2014 của Bộ Tài chính thì xem xét không tính thuế về lãi vay giao dịch này.
Tax policies for interest-free loan: in principle, in case where enterprise lends organizations, individuals interest-free loan which is considered as lending activities not under the normal transaction prices in the market, it belongs to the case of tax assessment according to regulations at Article 50 of Law on Tax management No. 38/2019/QH14. In event of determining transactions between parent company in Hongkong and the company which are not loan transactions, the parent company in Hongkong which has not incurred income from supporting activities to company and is not the subject of regulations at Article 1 of Circular 103/2014/TT-BTC dated 06 August 2014 of Ministry of Finance, do not impose a tax for this transaction.

8. S 1182/CTHN-TTHT ngày 11 tháng 01 năm 2021

No. 1182/CTHN-TTHT dated 11 January 2021

V/v thu TNCN, thu nhà thầu

Regarding personal income tax, foreign contractor tax

Công ty TNHH Chứng khoán RHB Việt Nam (sau đây gọi tắt là Công ty) có người lao động nước ngoài do công ty mẹ tại Malaysia cử sang làm việc tại Việt Nam và không ký hợp đồng lao động trực tiếp với Công ty thì:

RHB Securities VietNam Company Limited (“the Company”) have foreign labor appointed by parent company in Malaysia to work in Viet Nam and who do not directly sign labor contracts with the company:

- Trình hợp người lao động nước ngoài xác định là cá nhân cư trú theo quy định của Luật thuế TNCN và có phát sinh thu nhập từ tiền lương, tiền công do công ty mẹ nước ngoài chi trả từ tháng 07/2019 đến tháng 11/2020 thì thực hiện khai thuế trực tiếp với cơ quan thuế.
In even that foreign labor who is determined as individual residence under regulations of Law on personal income tax and has incurred income from salaries, wages paid by parent company from July 2019 to November 2020, must declare tax directly to tax agencies.
- Trình hợp công ty mẹ phát sinh thu nhập từ tho thu nước người lao động sang Việt Nam làm việc thì thu các trình chịu thuế nhà thầu theo quy định tại Điều 1 Thông tư số 103/2014/TT-BTC.
In case that parent company incurred income from agreement of sending labor to work in Viet Nam, it is subject to foreign contractor tax under regulations at Article 1 of Circular 103/2014/TT-BTC.



9. S 2546/CTHN-TTHN ngày 20 tháng 01 năm 2021
No. 2546/CTHN-TTHN dated 20 October 2021

V/v ủy quyền quy t toán thu TNCN
Regarding authorization of personal income tax finalization

Trên hợp cá nhân có thu nhập từ tiền lương, tiền công ký hợp đồng lao động từ 03 tháng trở lên tại Công ty Cổ phần Địa ốc Xanh Miền Bắc và thực tế đang làm việc tại đó vào thời điểm chốt, cá nhân trả thu nhập quy t toán thu , kể từ ngày hợp đồng không làm việc 12 tháng trong năm; người có thu nhập vắng lãi các nơi khác bình quân tháng trong năm không quá 10 triệu đồng và đã khấu trừ thu nhập cá nhân theo t lệ 10% nếu không có yêu cầu thì không quy t toán thu về chi phí thu nhập này và ủy quyền cho Công ty quy t toán thu TNCN thay về chi phí, thu nhập từ tiền lương, tiền công phát sinh từ này theo quy định.

In case that individuals have income, wages from signing labor contracts from 03 months and over at Northern Green Land Real Estate And Services Joint Stock Company and they are actually working there at the time when income-paying organizations and individuals settle their tax, even if they have not worked full 12 months in a year; as well as having income at other places which is not over average 10 million per month in a year and personal income tax deduction at 10% without requirement, they will not settle tax for this income and authorizes the company to settle personal income tax for income from salaries, wage incurred at the unit as regulation on behalf of them.

10. S 3453/CTHN-TTHT ngày 27 tháng 01 năm 2021
No. 3453/CTHN-TTHT dated 27 January 2021

V/v chính sách thu về chi phí trả cho cá nhân do chấm dứt hợp đồng lao động trái pháp luật
Regarding tax policies for payables to individuals due to termination of unlawful labor contract

Công ty thực hiện thanh toán cho cá nhân các khoản tiền sau khi đã chấm dứt hợp đồng lao động trái pháp luật theo Bản án số 07/2020/L -ST ngày 25/9/2020 của Tòa án nhân dân Quận Ba Đình - Thành phố Hà Nội thì:

The company makes payment to individuals the amount after terminating unlawful labor contract under Judgement No. 07/2020/L -ST dated 25 September 2020 of The People's Court of Ba Dinh District - Ha Noi City is:

- Về chi phí tiền Công ty buộc phải trả cho cá nhân trong thời gian cá nhân không làm việc, khoản truy thu do chênh lệch mức đóng bảo hiểm xã hội, tiền lương 2 tháng phải trả do Công ty chấm dứt hợp đồng lao động trái pháp luật không trừ các khoản thu nhập cá nhân thu TNCN theo quy định. Các khoản thanh toán nêu trên là khoản thu nhập chịu thu TNCN từ tiền lương, tiền công.
- *For the amount that the company forced to pay individuals in the time when individuals did not work, the arrears due to the difference in the social insurance premium, the payable salaries of two months due to termination of unlawful labor contract which do not belong to exemption of personal income tax under regulations. The payment above is income from salaries and wages subject to personal income tax.*



- *Đối với các khoản chi trả cho cá nhân từ hai triệu (2.000.000) đồng/lần trở lên vào thời điểm sau khi chấm dứt hợp đồng lao động thì Công ty sẽ khấu trừ thu nhập cá nhân theo mức 10% trên thu nhập trước khi trả cho cá nhân.
*For expenditure to individuals from over two million (2,000,000) dong/time at the time of termination of labor contract, the company deducts personal income tax at 10% before paying to individuals.**
- *Các khoản chi của Công ty áp dụng các điều kiện quy định tại khoản 1 điều 4 và không thuộc các khoản 2 điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính nêu trên và các văn bản sửa đổi, bổ sung (nếu có) thì được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.
*The company's expenditures meet conditions regulated at Clause 1 article 4 and do not belong to clause 2 article 4 of Circular No. 96/2015/TT-BTC dated 22 June 2015 of Ministry of Finance and based on altered, supplement documents (if any), they are considered as deductible expenses when determining income subjects to corporate income tax.**

11. Số 3935/CTHN-TTHT ngày 29 tháng 01 năm 2021
No. 3935/CTHN-TTHT dated 29 January 2021

V/v xuất hoá đơn về việc phân chia lợi nhuận hợp tác kinh doanh
Regarding invoice issuance for profit divide of business cooperation contract

Trong hợp đồng Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Xây dựng Công nghệ và Công ty Cổ phần Đầu tư và Công nghệ FTV ký hợp đồng hợp tác kinh doanh theo đúng quy định của pháp luật, các bên tham gia hợp đồng hợp tác kinh doanh phân chia kết quả kinh doanh bằng lợi nhuận trước thuế thu nhập doanh nghiệp thì doanh thu xác định thu nhập trước thuế là số tiền bán hàng hóa, dịch vụ theo hợp đồng. Các bên tham gia hợp đồng hợp tác kinh doanh phải cử ra một bên làm đại diện có trách nhiệm xuất hoá đơn, ghi nhận doanh thu, chi phí, xác định lợi nhuận trước thuế thu nhập doanh nghiệp chia cho từng bên tham gia hợp đồng hợp tác kinh doanh. Mọi bên tham gia hợp đồng hợp tác kinh doanh thực hiện nghĩa vụ thuế thu nhập doanh nghiệp của mình theo hướng dẫn tại điểm n khoản 3 điều 5 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/06/2014 của Bộ Tài chính.

In the case that InvestCorp and Ftv Technology and Investment Joint Stock Company signed the business cooperation contract as regulations, the parties participated in business cooperation contract to divide business result by profit before corporate income tax, the revenue determined profit before corporate income tax which is sales of goods and services under contract. The parties joined in business cooperation contract, must appoint a party to act as a representative to issue invoice, record revenue, expense, determine profit before corporate income tax to divide to each parties. Each parties participated business cooperation contract shall fulfill its own corporate income tax obligations under point n, Clause 3 article 5 of Circular No. 78/2014/TT-BTC dated 18 June 2014 of Ministry of Finance.

