

2022 年 12 月稅務新知

A. 新法律文件

● 政府

1. 2022 年 12 月 30 日第 111/2022/ND-CP 號法令

關於行政機關和公辦非事業單位的部分工作合同

- 該法令規定了行政機構和公辦非事業單位中一些工作的勞動合同和服務合同的履行。
- 適用對象：中央、省級、縣級、社級國家行政機關；越南共產黨機關、越南祖國陣線；中央、省級、縣級、社級社會-政治組織；公立事業單位；...

本法令自 2023 年 2 月 22 日起施行。

2. 2022 年 12 月 30 日第 128/2022/ND-CP 號法令

修訂和補充政府 2021 年 3 月 29 日第 38/2021/ND-CP 號法令關於文化和廣告領域行政違法處罰的若干條款，由政府於 2021 年 12 月 30 日第 129/2021/ND-CP 號法令修訂和補充，該法令修訂和補充了有關於對旅遊、運動、版權、相關權利、文化和廣告領域中的行政違法行為進行製裁的法令的若干條款。

- 修訂和補充第 4 條、第 5 條第 2 款，補充第 5 條後的第 5a 條和第 5b 條。
- 修訂和補充第 II 章第 1 節，...

本法令自 2023 年 2 月 15 日起施行。

● 財政部

3. 2022 年 12 月 26 日第 77/2022/TT-BTC 號通知

取消了財政部長於 2020 年 11 月 11 日發布第 90/2020/TT-BTC 號通知規定了用於製裁海關領域行政違法行為的表格

- 全部取消了財政部長於 2020 年 11 月 11 日發布第 90/2020/TT-BTC 號通知規定了用於製裁海關領域行政違法行為的表格。
- 本通知自 2022 年 12 月 26 日起施行。
- 用於製裁海關領域行政違法行為的記錄和決定表格是根據附錄 - 製裁行政違法行為的一些表格，頒布附加上政府 2021 年 12 月 23 日第 118/2021/ND-CP 號法令關於細節規定了實施《行政違法行為處理法》的若干條文和措施。

B. 指導-回復文書

● 稅務總局

4. 2022 年 12 月 2 日第 4498/TCT-KK 號

門牌稅

Shopee Express Co., Ltd (以下簡稱為公司) 是一家由胡志明市稅務局直接管理的 100% 外資企業，是在公司總部所在省、市以外的省、市設立經營場所(倉庫)的主管單位，則公司將門牌稅申報表發送給經營場所(倉庫)所在的稅務機關。各省/市稅務局負責指導公司按規定申報、並且接收和辦理納稅申報資料。

5. 2022年12月5日第4517/TCT-DNNCN號

使用收銀機開立的帶有稅務機關代碼的電子發票

- 對收銀機開立的電子發票形式的規定：在第 38/2019/QH14 號稅收管理法、第 123/2020/ND-CP 號法令、第 78/2021/TT-BTC 號通知中規定。
- 從收銀機開具電子發票的使用條件。
- 可使用從收銀機開具電子發票的好處，...
- 實施路線圖：第 1 階段：自稅務總局正式宣布收銀機開具的帶有稅務機關代碼電子發票的計劃之日起（預計將於 2022 年 12 月 15 日公佈）至 2023 年 3 月底，稅務局將根據向稅務總局上報的名單，集中落實在 100% 可適用從收銀機開具電子發票的企業和經營戶；後續階段：自 2023 年 4 月 1 日起，稅務局將對剩餘企業和經營戶主動編制清單並組織實施，並將結果上報稅務總局。

6. 2022年12月6日第4552/TCT-QLRR號

根據進口貨物提供電子發票信息

- 基於上述規定，結合國內企業銷售商品和提供服務信息的記載，電子發票上的商品和服務名稱未按照海關機關的進出口商品名錄的規定進行記錄（沒有基於海關檔案、技術文件和商品成分、理化性質、特性和用途的信息的分類信息）。因此，稅務總局尚未確定應海關總局的要求提供的電子發票。
- 目前，稅務總局的電子發票門戶通過按發票代碼查找來響應對電子發票信息的利用。因此，希望使用電子發票依法執行行政程序的國家管理機構將被授予訪問稅務機關電子發票門戶以提取信息的權利。

7. 2022年12月7日第4571/TCT-DNNCN號

確定個人所得稅

2016 年，A 先生是一名外籍勞動者，是在越南居住的個人，在 Takigawa Corporation Vietnam 工作，在越南和日本有淨收入，則：

- 公司方面，每個月公司根據實際代付金額來計算房租金額，但不超過在公司所產生的應稅收入總額（Gross income）的 15%（不包括房租、水電及附加服務（如有））不管收入支付地是越南還是日本。
- A 先生方面，個人所得稅最終確定的應納稅所得額被確定為在越南境內和境外產生的收入，無論何處給付收入；根據 2013 年 8 月 15 日第 111/2013/TT-BTC 號通知第 7 條第 4 款 b 點的指導將不含稅收入轉換為應稅收入。

8. 2022年12月30日第15/CD-TCT號

根據國會常務委員會 2022 年 12 月 30 日第 30/2022/UBTVQH15 號決議規定對汽油、機油和油脂徵收環保稅

- 規定自 2023 年 1 月 1 日（本決議生效日期）至 2023 年 12 月 31 日止的汽油、機油和油脂的環境保護稅稅率：汽油，乙醇除外 2,000 越南盾/升；柴油 1,000 越南盾/升；煤油 600 越南盾/升；...
- 自 2024 年 1 月 1 日起，汽油、機油和油脂的環境保護稅稅率將依據國會常務委員會 2018 年 9 月 26 日第 579/2018/UBTVQH14 號決議關於環境保護關稅第 1 條第 1 款第 I 目的規定。
- 自本決議生效之日起至 2023 年 12 月 31 日止，不適用汽油、機油和油脂的環境保護稅稅率依據國會常務委員會 2018 年 9 月 26 日第 579/2018/UBTVQH14 號決議關於環境保護關稅第 1 條第 1 款第 I 目的規定。

● 河內市稅務局

9. 2022 年 12 月 5 日第 59806/CTHN-TTHT 號

處理已開具發票的錯誤

- 公司分支機構根據第 123/2020/ND-CP 號法令的規定開具電子發票，發送給買方，然後發現有誤（開錯了客戶的稅碼和地址），則公司分支機構可以根據 123/2020/ND-CP 號法令第 9 條第 2 款款 b 點的規定，選擇開具電子發票更正錯誤發票或開具新電子發票更換錯誤電子發票。
- 公司分支機構根據第 38/2019/QH14 號稅收徵管法第 47 條和第 126/2020/ND-CP 號法令第 7 條第 4 款的指示進行補充申報。公司分支機構進行補充申報但不改變納稅義務時，僅需提交補充申報的解釋函及相關文件，根據第 126/2020/ND-CP 號法令第 7 條第 4 款 a 點的規定，無需提交補充申報表。

10. 2022 年 12 月 4 日第 59940/CTHN-TTHT 號

外國承包商的稅收政策

如果 Rayarc Vietnam Co., Ltd. 在 Korean Air（外國商業組織）的網站上為公司經理購買出國（韓國）出差的往返機票，則：

- Korean Air 根據運輸合同（機票）在越南提供客運服務而產生的收入，須屬於第 103/2014/TT-BTC 號通知第 1 條第 1 款規定的應履行外國承包商納稅義務的對象。
- 如果通過網站購買機票並且 Korean Air 通過本航空在越南的代理或售票處出票，則 Rayarc Vietnam Co., Ltd. 無需代為 Korean Air 扣除、繳納稅款。Korean Air 的代理商和售票處負責按照第 103/2014/TT-BTC 號通告第 4 條第 2 款的規定申報和繳納稅款。
- 如果 Korean Air 在其網站上銷售機票，並且通過網站直接向 Rayarc Vietnam Co., Ltd. 出具電子機票，而不是通過本航空在越南的代理商或售票處，不依據第 80/2021/TT-BTC 號通知第 76 條、第 77 條、第 78 條、第 79 條規定實施稅務登記、申報和按繳納稅款，或者未能滿足第 103/2014/TT-BTC 號通知第 8 條所述條件之一的，則 Rayarc Vietnam Co., Ltd. 負責為外國承包商代扣代繳稅款。客運服務的企業所得稅稅率為計算企業所得稅收入的 2%。代表外國承包商提交的扣繳稅務登記資料依據第 105/2020/TT-BTC 號通知第 7 條第 6 款規定。

11. 2022 年 12 月 8 日第 60513/CTHN-TTHT 號

委託出口的增值稅退稅政策

- 如果公司出口商品（包括出口委託的情況）的進項增值稅在一個月/季度內達到或超過 3 億越南盾或以上，將按月/季度退還增值稅，依據財政部第 25/2018/TT-BTC 號通知第 2 條的規定。
- 出口的商品和被視為出口的商品為了獲得進項增值稅退稅，必須滿足財政部第 219/2013/TT-BTC 號通知第 16 條（經財政部第 119/2014/TT-BTC 號第 3 條第 7 款修訂和補充）和財政部第 219/2013/TT-BTC 號通知第 17 條規定的條件和程序。
- 有受託出口商品的公司應根據政府第 123/2020/ND-CP 號法令第 13 條第 3 款 b 點的規定開具發票，作為按規定退還增值稅的依據。

12. 2022 年 12 月 18 日第 60516/CTHN-TTHT 號

軟件製造企業的企業所得稅優惠政策

公司投資項目因符合投資優惠領域條件而享受企業所得稅優惠的，則從投資優惠領域取得的收入和從投資優惠領域產品的清算廢料、報廢產品等收入、與投資優惠領域的收入和費用直接相關的匯率差額、銀行活期存款利息以及其他直接相關收入，也可以依據第 96/2015/TT-BTC 號通知第 10 條第 2 款規定享受企業所得稅優惠政策。



13. 2022 年 12 月 19 日第 62788/CTHN-TTHT 號

為省外附屬分支機構申報納稅

- 如果公司在公司總部所在的其他省份設有附屬分支機構，在該分支機構工作的員工的工資薪金由公司（總部）支付，則公司（總部）負責對工資薪金所得按規定代扣代繳個人所得稅，並向直接管理公司（總部）的稅務機關提交：根據第 05/KK-TNCN 號表格的納稅申報文件、根據與第 80/2021/TT-BTC 號通知附錄 II 一起發布的第 05-1/PBT-KK-TNCN 表格向可享有收入來源的地方提交確定應繳納個人所得稅金額的附表；根據第 80/2021/TT-BTC 號通知第 12 條第 4 款的規定，將工資薪金所得的個人所得稅金額繳納給僱員工作所在省份的國家預算。
- 關於門牌稅，公司按照政府 2020 年 10 月 19 日第 126/2020/ND-CP 號法令第 11 條第 1 款 k 點的規定在其擁有附屬單位和營業地點的地方申報。

14. 2022 年 12 月 26 日第 64221/CTHN-TTHT 號

科技型企業的企業所得稅優惠政策

- Rang Dong Light Source And Vacuum Flask Joint Stock Company 於 2022 年 11 月 7 日獲得河內科學技術廳頒發的第 93/DNKHCN 號科技企業證書，並滿足財政部 2021 年 1 月 11 日第 03/2021/TT-BTC 號通知第 2 條規定的條件，則可以享受科技型企業所得稅優惠（第 03/2021/TT-BTC 號通知第 3 條第 1 款規定的生產經營從科技成果形成的產品的收入，可享有 4 年免徵稅和未來 9 年應繳納的企業所得稅減徵 50%）。科技型企業免徵、減徵企業所得稅的期間，自科技型企業證書頒發之日起連續計算。
- 關於企業所得稅優惠政策實施程序：公司自行確定稅收優惠條件、優惠稅率、免稅期、減稅期、可在應納稅所得額中扣除的虧損額，以自行申報、自行向稅務機關結算，根據財政部 2014 年 6 月 18 日第 78/2014/TT-BTC 號通知第 22 條的規定。

ព័ត៌មានបន្ថែម