



B N TIN NGHI P V THÁNG 07 N M 2023 **PROFESSIONAL NEWSLETTER JULY 2023**

A. V N B N PHÁP QUY M I BAN HÀNH **NEWLY ISSUED LEGAL DOCUMENT**

CHÍNH PH I GOVERNMENT

1. Ngh quy ts 105/NQ-CP ngày 15 tháng 7 n m 2023

Resolution No. 105/NQ-CP dated 15 July 2023

V các nh m v , gi i pháp tháo g khó kh n cho s n xu t kinh doanh, ti p t c y m nh c i cách th t c hành chính, si t ch t k lu t, k c ng

Regarding tasks and solutions to overcome difficulties in production and business, there is a continued focus on accelerating administrative procedure reforms, tightening discipline, and enhancing integrity.

- Thúc y tiêu dùng trong n c, y m nh xu t kh u.
Promoting domestic consumption and boosting exports.

- y m nh gi i ngân v n u t công; thúc y u t c a khu v c kinh t ngoài nhà n c, doanh nghi p nhà n c, thu hút v n FDI g n v i phát tri n các ngành, l nh v c công nghi p m i, i m i sáng t o, công ngh tiên ti n, thân thi n v i môi tr ng, t o ng l c t ng tr ng m i cho n n kinh t .

Boosting disbursement of public investment capital; promoting investment from non-state economic sectors, state-owned enterprises, attracting FDI capital associated with the development of new industries and sectors, innovation, advanced technology, environmentally friendly initiatives, creating new growth momentum for the economy.

- H tr dòng ti n, gi m chi phí và t ng kh n ng ti p c n v n c a doanh nghi p, ng i dân.

Supporting cash flow, reducing costs, and enhancing access to capital for businesses and individuals.

- y m nh c i cách th t c hành chính, c i thi n môi tr ng u t kinh doanh.

Accelerating administrative procedure reforms and improving the investment and business environment.

- Si t ch t k lu t, k c ng hành chính và nâng cao hi u l c, hi u qu ch o, i u hành; kiên quy t kh c ph c tình tr ng ùn y, né tránh trách nhi m trong gi i quy t công vi c.

Tightening discipline and administrative rigor, enhancing the effectiveness of direction and management; resolutely addressing the issues of shirking responsibilities and avoiding accountability in task resolution.



B. CÔNG VĂN HƯỚNG DẪN - TRẢ LỜI OFFICIAL LETTER FOR GUIDANCE AND RESPONSES

TỔNG CỤC THUẾ / GENERAL DEPARTMENT OF TAXATION

2. S 2812/TCT-TTKT ngày 07 tháng 7 năm 2023

No. 2812/TCT-TTKT dated 07 July 2023

V/v triển khai các biện pháp phòng, chống tình trạng buôn bán hóa đơn trên không gian mạng

Regarding the implementation of measures to prevent and combat invoice trading in the online space

- Thời gian qua, Tổng cục Thuế đã ban hành các Công văn chỉ đạo Cơ quan thuế các cấp tăng cường các biện pháp nhằm ngăn chặn, phát hiện, xử lý kịp thời các hành vi vi phạm pháp luật về hóa đơn. Tuy nhiên, qua rà soát tìm kiếm thông tin trên internet, chúng ta nhận thấy yêu cầu tìm kiếm **“mua hóa đơn”** trên các công cụ tìm kiếm phổ biến, các internet có nhu cầu mua hóa đơn đã có thể tiếp cận với hàng nghìn kết quả quảng cáo rao bán, cung cấp dịch vụ bán hóa đơn trên các trang mạng vì những lợi ích cam kết, khuyến khích chuyển đổi số.

Recently, the General Department of Taxation has issued directives to tax agencies at all levels to enhance measures aimed at preventing, detecting, and promptly addressing violations of the law regarding invoices. However, through reviewing various public media, it is observed that by simply typing the search term "buy invoices" on popular search engines, individuals seeking to purchase invoices can access thousands of advertised results offering invoice sales and services on various websites. These advertisements often come with promises and assurances of invoice quality.

- Do vậy, tiếp tục nâng cao hiệu quả trong công tác phòng, chống, ngăn chặn, xử lý các internet mua bán hóa đơn cần biết là vì các quảng cáo, rao bán hóa đơn trên không gian mạng, Tổng cục Thuế ngành Cục Thuế các tỉnh thành phố trực thuộc trung ương triển khai thực hiện các giải pháp quản lý thuế.

Therefore, in order to further enhance the effectiveness of efforts in preventing, combating, and deterring the trading of invoices, especially the advertising and sale of invoices in the online space, the General Department of Taxation proposes that the Tax Departments of provinces and centrally-run cities coordinate and implement a comprehensive set of tax management solutions.

3. S 2827/TCT-DNNCN ngày 07 tháng 7 năm 2023

No. 2827/TCT-DNNCN dated 07 July 2023

V/v miễn thuế giá trị gia tăng kinh doanh theo quy định Nghị định số 92/2021/N-CP

Regarding tax exemption for household businesses according to Decree No. 92/2021/ND-CP.

Hộ kinh doanh Lê Thanh Phú Thủy là cá nhân có hộ kinh doanh tại địa bàn chịu tác động của dịch Covid-19 trong năm 2021 theo Quyết định số 3670/QĐ-UBND ngày 16/11/2021 của Chủ tịch UBND thành phố Hà Nội thì thuế giá trị gia tăng của hộ kinh doanh phát sinh từ hoạt động sản xuất kinh doanh của các tháng trong quý III và quý IV năm 2021. Hộ kinh doanh của hộ miễn thuế không bao gồm các hộ kinh doanh không áp dụng miễn thuế theo quy định của khoản 2 Điều 2 Nghị định số 92/2021/N-CP.



Le Thanh Phu Thuy's household business is an individual residing and conducting business activities in an area affected by the Covid-19 pandemic in 2021, as stipulated in Decision No. 3670/QĐ-UBND dated 16 November 2021, by the Chairman of the People's Committee of Da Nang City. Therefore, they are eligible for tax exemption for the generated tax amounts from business activities during the months of the third and fourth quarters of 2021. The tax-exempt business activities do not include activities that are not eligible for tax exemption as specified in point a, clause 2, Article 2 of Decree No. 92/2021/ND-CP.

4. S 2840/TCT-TTKT ngày 10 tháng 7 năm 2023

No.2840/TCT-TTKT dated 10 July 2023

V/v chấm dứt kinh doanh dịch vụ làm thủ tục thuế

Regarding the termination of tax procedure services business

Công ty Cổ phần Tài Việt là đại lý thu hộ theo công văn xác nhận số 3987/TCT-PC ngày 07/10/2010 của Tổng cục Thuế từ thời điểm Thông tư 28/2008/TT-BTC ngày 3/4/2008 của Bộ Tài chính có hiệu lực thi hành. Công văn số 3987/TCT-PC ngày 07/10/2010 không phải là giấy xác nhận hiệu lực kinh doanh dịch vụ làm thủ tục thuế như ngành nghề là văn bản xác nhận đăng ký hành nghề đại lý thu. Trong hợp đồng quá 90 ngày kể từ ngày Quy định kinh doanh dịch vụ làm thủ tục thuế của Công ty Cổ phần Tài Việt có hiệu lực mà Công ty vẫn không khắc phục sai phạm, ngành Thuế TP Hải Phòng ban hành Thông báo chấm dứt kinh doanh dịch vụ làm thủ tục thuế. Nội dung thông báo nêu rõ chấm dứt vì kinh doanh dịch vụ làm thủ tục thuế của đại lý thu và lý do của việc chấm dứt.

Tai Viet Corporation is a tax agent operating under the confirmation letter number 3987/TCT-PC dated 07 October 2010 from the General Department of Taxation at the time when Circular 28/2008/TT-BTC dated 03 April 2008 of the Ministry of Finance was in effect. The Official Dispatch No. 3987/TCT-PC dated 07 October 2010 is not a certificate of eligibility for conducting tax procedure services business, but it is a document confirming the registration of the tax agent profession. In cases where more than 90 days have passed since the effective date of the decision to suspend the tax procedure services business of Tai Viet Joint Stock Company, and the company has not been able to rectify the violations, Hai Phong Tax Department is requested to issue a Notice of Termination of the tax procedure services business. The content of the notice clearly states the termination of the tax procedure services business of the tax agent and the reasons for the termination.

5. S 3570/TCHQ-TXNK ngày 10 tháng 7 năm 2023

No. 3570/TCHQ-TXNK dated 10 July 2023

V/v thủ tục hải quan và chính sách thuế hàng hóa DNCX bán DN nội địa

Regarding customs procedures and tax policy on goods sold by EPEs to domestic enterprises

Công ty TNHH In-t Streamax Việt Nam là DNCX (áp dụng nghĩa khu phi thuế quan theo quy định tại khoản 1 điều 4 Luật Thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu số 107/2016/QH13, được xác nhận áp dụng hiệu lực kiểm tra giám sát hải quan), đăng ký xuất bán sản phẩm của sản xuất từ nguyên liệu nhập khẩu, thì thủ tục hải quan và chính sách thuế thực hiện như sau:

Streamax Electronics (Vietnam) Company Limited is an Export Processing Enterprise (EPE), meeting the definition of an export processing enterprise as stipulated in Article 4, Clause 1 of the Law on Export Tax and Import Tax No. 107/2016/QH13, confirmed to meet the conditions for customs supervision and inspection. The company intends to export



products produced from imported raw materials for sale. The customs procedures and tax policies are implemented as follows:

- Vì c DNCX bán hàng hóa vào th tr ng n i a th c hi n theo quy nh t i i m c kho n 4, kho n 11 i u 26 Ngh nh s 35/2022/N -CP.

The sale of goods by the EPE in the domestic market shall be carried out in accordance with the provisions of Point c, Clause 4, and Clause 11 of Article 26 of Decree No. 35/2022/N -CP.

- Tr ng h p DNCX bán s n ph m c s n xu t t ngu n nguyên li u nh p kh u cho doanh nghi p n i a thì DNCX và doanh nghi p n i a th c hi n th t c h i quan xu t kh u, nh p kh u t i ch theo quy nh t i i m b kho n 1 i u 35 Ngh nh s 08/2015/N -CP. Th t c h i quan i v i tr ng h p DNCX bán hàng vào n i a th c hi n theo quy nh t i i m b kho n 1 i u 35 Ngh nh s 08/2015/N -CP; kho n 2 i u 75 Thông t s 38/2015/TT-BTC c s a i, b sung t i kho n 51 i u 1 Thông t s 39/2018/TT-BTC; i u 86 Thông t s 38/2015/TT-BTC. Khi xu t kh u s n ph m c a DNCX vào n i a thì DNCX s d ng mã lo i hình E42 (xu t kh u s n ph m c a doanh nghi p ch xu t) khai báo trên t khai h i quan xu t kh u.

In the case where the EPE sells products produced from imported raw materials to domestic enterprises, both the EPE and the domestic enterprise shall carry out customs export and import procedures on the spot in accordance with the provisions of Point b, Clause 1 of Article 35 of Decree No. 08/2015/N -CP. Customs procedures for the case of EPE selling goods domestically shall be implemented according to the provisions of Point b, Clause 1 of Article 35 of Decree No. 08/2015/N -CP; Clause 2 of Article 75 of Circular No. 38/2015/TT-BTC as amended and supplemented at Clause 51 of Article 1 of Circular No. 39/2018/TT-BTC; Article 86 of Circular No. 38/2015/TT-BTC. When exporting products of the EPE to the domestic market, the EPE shall use the code E42 (exporting products of manufacturing enterprises) to declare on the export customs declaration.

- Doanh nghi p n i a khi nh p kh u hàng hóa c a DNCX ph i n p thu nh p kh u theo quy nh t i kho n 2 i u 22 Ngh nh s 134/2016/N -CP.

Domestic enterprises importing goods from the EPE must pay import taxes in accordance with the provisions of Clause 2 of Article 22 of Decree No. 134/2016/N -CP.

6. S 970/Q -TCT ngày 14 tháng 7 n m 2023

No. 970/Q -TCT dated 14 July 2023

Ban hành Quy trình ki m tra thu

Issuance of Tax Inspection Procedure

- Ban hành kèm theo Quy t nh này Quy trình ki m tra thu .
To promulgate together with this Decision the tax inspection process.
- Quy t nh này có hi u l c thi hành k t ngày ký.
This Decision takes effect from the date of signing.
- K t ngày Quy t nh này có hi u l c thi hành, quy nh t i các Quy t nh sau ây h t hi u l c thi hành: Quy t nh s 746/Q -TCT ngày 20 tháng 4 n m 2015 c a T ng c c tr ng T ng c c Thu v v i c ban hành quy trình ki m tra thu ; Quy t nh s 1215/Q -TCT ngày 03 tháng 9 n m 2020 c a T ng c c tr ng T ng c c Thu v v i c s a i, b sung quy trình ki m tra thu .

Starting from the effective date of this Decision, the provisions of the following Decisions shall no longer be in effect: Decision No. 746/QD-TCT dated 20 April 2015, of the Director General of the General Department of Taxation on the issuance of the



tax inspection procedure; Decision No. 1215/QĐ-TCT dated 03 September 2020, of the Director General of the General Department of Taxation on the amendment and supplementation of the tax inspection procedure.

- Quy định chuyển tiếp: Các cuộc kiểm tra hàng tháng hiện có quy định kiểm tra ban hành từ ngày Quy định này có hiệu lực thì hành thì trong thời gian còn lại của cuộc kiểm tra tính từ ngày Quy định này có hiệu lực thì hành, cuộc kiểm tra thực hiện theo Quy trình ban hành kèm theo Quy định này.

Forward provisions: Ongoing inspections with inspection decisions issued prior to the effective date of this Decision shall, for the remaining period of the inspection starting from the effective date of this Decision, be conducted in accordance with the Procedure issued together with this Decision.

7. C C THU TP. HÀ NỘI / HANOI TAX DEPARTMENT

7. S 47362/CTHN-TTHT ngày 05 tháng 7 năm 2023

No. 47362/CTHN-TTHT dated 05 July 2023

V/v hướng dẫn kê khai thu GTGT đối với hoạt động cho thuê nhà xưởng

Regarding guidelines for declaring Value Added Tax (VAT) for activities of leasing factories:

Trên địa bàn doanh nghiệp có hoạt động cho thuê nhà xưởng tại địa bàn cấp tỉnh khác nơi đăng nhập thuế có trụ sở chính không thuộc quy định tại Khoản 1 Điều 11 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP, Khoản 1 Điều 13 Thông tư số 80/2021/TT-BTC thì doanh nghiệp không phải kê khai thu GTGT riêng cho cơ quan thuế nơi có hoạt động cho thuê nhà xưởng mà kê khai thu GTGT chung với hoạt động sản xuất kinh doanh khác của doanh nghiệp và nộp hồ sơ khai thu GTGT cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp, không phải phân bổ thu GTGT phân bổ cho doanh nghiệp có hoạt động kinh doanh này.

In cases where a business engages in leasing factory premises in a province different from where the taxpayer's main office is located and this situation does not fall under the provisions of Article 11(1) of Decree No. 126/2020/ND-CP or Article 13(1) of Circular No. 80/2021/TT-BTC, the business is not required to declare Value Added Tax (VAT) separately to the tax authority of the location where the factory premises are leased. Instead, the VAT declaration should be combined with other business activities of the company, and the VAT declaration files should be submitted to the tax authority that directly manages the business. There is no need to allocate VAT payments to the province where the leasing activity is conducted.

8. S 49223/CTHN-TTHT ngày 10 tháng 7 năm 2023

No. 49223/CTHN-TTHT dated 10 July 2023

V/v khai thuế thông qua phương tiện điện tử

Regarding tax declaration via electronic means

Công ty TNHH Hattori và các thành viên hoạt động kinh doanh tại TP Hà Nội - địa bàn có cơ sở hạ tầng công nghệ thông tin phát triển hiện kê khai, nộp thuế, giao dịch với cơ quan quản lý thuế thông qua phương tiện điện tử. Khi thực hiện giao dịch thuế điện tử, Công ty phải sử dụng chứng thư số đang còn hiệu lực do tổ chức cung cấp dịch vụ chứng thực ký số công cộng cấp, hoặc cơ quan nhà nước có thẩm quyền cấp, hoặc cơ quan nhà nước có thẩm quyền công nhận ký số trên các hệ thống, chứng thư điện tử.

Hattori VN Co., Ltd and associates, conducting business activities in Hanoi - an area with established information technology infrastructure, are required to perform tax declaration,



payment, and transactions with tax authorities through electronic means. When engaging in electronic tax transactions, the company must utilize a valid digital certificate issued by an authorized provider of digital signature authentication services, a competent government agency, or a recognized government entity responsible for certifying digital signatures on tax documents and electronic tax records.

9. S 51359/CTHN-TTHT ngày 17 tháng 7 n m 2023

No. 51359/CTHN-TTHT dated 17 July 2023

V/v s d ng hóa n i n t trong khu ch xu t khi thanh lý tài s n

Regarding the use of electronic invoices within export processing zones when liquidating assets

- Công ty là doanh nghi p ch xu t th c hi n thanh lý tài s n c nh theo hình th c bán vào n i a thì t i th i i m bán, thanh lý vào th tr ng n i a không áp d ng chính sách qu n lý hàng hóa xu t kh u, nh p kh u tr tr ng h p hàng hóa thu c đi n qu n lý theo i u ki n, tiêu chu n, ki m tra chuyên ngành ch a th c hi n khi nh p kh u; hàng hóa qu n lý b ng gi y phép thì ph i c c quan c p phép nh p kh u ng ý b ng v n b n theo quy nh t i i u 26 Ngh nh 35/2022/N -CP. Công ty th c hi n kê khai thu theo ph ng pháp tr c ti p trên giá tr gia t ng theo quy nh t i Kho n 2 i u 13 Thông t sô 219/2013/TT-BTC. V vi c n p h s khai thu GTGT Công ty th c hi n theo quy nh t i i u 44 Lu t Qu n lý thu s 38/2019/QH14, i u 8 và i u 9 Ngh nh 126/2020/N -CP.

When the company, as an export processing enterprise, liquidates fixed assets through domestic sales, at the time of sale and liquidation in the domestic market, the management policies for export-import goods shall not apply, except for cases where the goods are subject to specialized management conditions, standards, and inspections not yet carried out upon import; goods managed by permits must receive written approval from the competent licensing authority for import, as stipulated in Article 26 of Decree No. 35/2022/N -CP. The company should declare taxes using the direct method on value-added according to the regulations stated in Clause 2 of Article 13 in Circular No. 219/2013/TT-BTC. Regarding the submission of the VAT declaration documents, the company should follow the provisions of Article 44 of the Tax Administration Law No. 38/2019/QH14, Article 8, and Article 9 of Decree No. 126/2020/N -CP.

- Ngày 16 tháng 12 n m 2022 C quan thu ã thông báo ch p nh n ngh ng ký s d ng hóa n i n t theo Ngh nh 123/2020/N -CP c a Công ty. Hình th c s d ng: Hóa n có mã c a c quan thu . Lo i hóa n: Hóa n bán hàng. Tr ng h p Công ty là doanh nghi p ch xu t th c hi n thanh lý tài s n c nh theo hình th c bán vào n i a thì Công ty s d ng Hóa n bán hàng theo quy nh t i Kho n 2 i u 8 Ngh nh 123/2020/N -CP ngày 19/10/2020 c a Chính ph .

On 16 December 2022, the tax authority issued a notice accepting the company's request to use electronic invoices under Decree No. 123/2020/N -CP. The usage form is as follows: Invoices bearing the tax authority's code. The type of invoice is a sales invoice. In cases where the company, as an export processing enterprise, liquidates fixed assets through domestic sales, the company shall use sales invoices according to the regulations stated in Clause 2 of Article 8 in Decree No. 123/2020/N -CP dated 19 October 2020, by the Government.



)] C C THU TP. H CHÍ MINH/TAX DEPARTMENT OF HOCHIMINH CITY

10. S 8732/CTTPHCM-TTHT ngày 12 tháng 7 n m 2023

No. 8732/CTTPHCM-TTHT dated 12 July 2023

V/v gi m 2% thu giá tr gia t ng t i Ngh nh 44/2023/N -CP

Regarding 2% reduction of value added tax in Decree 44/2023/ND-CP

- Tr ng h p hàng hóa, d ch v nêu t i các Ph l c I, II và III ban hành kèm theo Ngh nh thu c i t ng không ch u thu giá tr gia t ng ho c i t ng ch u thu giá tr gia t ng 5% theo quy nh c a Lu t Thu giá tr gia t ng thì th c hi n theo quy nh c a Lu t Thu giá tr gia t ng và không c gi m thu giá tr gia t ng.
In the case of goods and services specified in Appendices I, II, and III attached to the Decree, which are subject to either no value-added tax or subject to a 5% value-added tax as per the regulations of the Value Added Tax Law, the implementation shall adhere to the provisions of the Value Added Tax Law, and no reduction in value-added tax shall be applied.
- Tr ng h p CSKD cung ng hàng hóa d ch v c gi m và không gi m thu giá tr gia t ng thì c ghi chung m t hóa n.
In case business establishments providing goods and services are reduced and not reduced value added tax, the same invoice shall be recorded.
- C s kinh doanh thu c i t ng c gi m thu giá tr gia t ng th c hi n kê khai gi m thu giá tr gia t ng theo M u s 01 t i Ph l c IV ban hành kèm theo Ngh nh cùng v i T khai thu giá tr gia t ng.
Business establishments eligible for reduced value-added tax shall declare the reduced value-added tax using Form No. 01 in Appendix IV issued along with the Decree, along with the Value-Added Tax Return.

11. S 8999/CTTPHCM-TTHT ngày 19 tháng 07 n m 2023

No. 8999/CTTPHCM-TTHT dated 19 July 2023

V/v hóa n i n t

Regarding e-invoice

- V l p hóa n trong tr ng h p ng i mua tr l i hàng hóa do không úng quy cách, ch t l ng:
In case the buyer returns goods due to non-compliance with specifications or quality:
 - + Tr ng h p t ch c, cá nhân mua hàng hoá, ng i bán ã xu t hoá n, ng i mua ã nh n hàng, nh ng sau ó ng i mua phát hi n hàng hoá không úng quy cách, ch t l ng ph i tr l i toàn b hay m t ph n hàng hoá thì ng i bán l p hóa n hoàn tr hàng hóa i u ch nh gi m ho c thay th hóa n ã l p, ng i bán và ng i mua có th a thu n ghi rõ hàng bán tr l i.
If an organization or individual purchases goods, the seller has issued an invoice. The buyer has received the goods but later discovers that the goods do not meet specifications or quality and needs to return all or part of the goods. The seller shall issue a refund invoice to adjust, reduce, or replace the previously issued invoice. Both the seller and the buyer must agree and clearly state the returned goods in the invoice.
 - + i v i tr ng h p hàng hóa ã mua tr c 01/01/2023 thu c i t ng gi m thu GTGT v i thu su t 8%, sau ngày 31/12/2022 ng i mua tr l i hàng hóa do không úng quy cách, ch t l ng, thì ng i bán l p hóa n hoàn tr hàng hóa v i thu su t thu GTGT 8%.



For goods purchased before 01 January 2023, falling within the category of goods subject to reduced VAT at a rate of 8%, if the buyer returns goods due to non-compliance with specifications or quality after 31 December 2022, the seller shall issue a refund invoice for the returned goods at the VAT rate of 8%.

- Về lập hóa đơn chi tiêu thuế nhập khẩu hàng hóa giảm thuế GTGT theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP: Trường hợp các kinh doanh áp dụng hình thức chi tiêu thuế nhập khẩu dành cho khách hàng và việc các khoản chi tiêu thuế nhập khẩu hàng hóa giảm thuế GTGT với thuế suất 8% đã bán trong năm 2022 nhưng từ 01/01/2023 mới xuất hóa đơn thì hiện nay nội dung chi tiêu thuế nhập khẩu thì:

Regarding issuing invoices for trade discounts on goods subject to reduced VAT according to Decree No. 15/2022/NĐ-CP: In the case of a business applying trade discounts for customers and trade discounts on goods subject to reduced VAT at a rate of 8% that were sold in the year 2022 but the invoice reflecting the trade discount content is issued from 01 January 2023:

+ Trường hợp số tiền chi tiêu thuế nhập khẩu vào lần mua cuối cùng hoặc tính theo sau ngày 31/12/2022 thì số tiền chi tiêu thuế nhập khẩu hàng hóa đã bán sẽ tính giá trị nội dung giá tính thuế, thuế suất thuế hiện theo pháp luật hiện hành tại thời điểm lập hóa đơn.

If the discount amount is recorded in the last purchase or subsequent periods after 31 December 2022, then the discount amount for the sold goods shall be adjusted in the tax calculation content, and the applicable tax rate shall follow the prevailing laws at the time of invoice issuance.

+ Trường hợp số tiền chi tiêu thuế nhập khẩu khi kết thúc chương trình (kỳ) chi tiêu thuế sau ngày 31/12/2022 thì người bán lập hóa đơn mới tính giá trị nội dung và áp dụng thuế suất thuế GTGT 8% tại thời điểm bán hàng.

If the discount amount is recorded at the end of the discount program (period) after 31 December 2022, then the seller shall issue a new invoice for adjustment and apply the VAT rate of 8% at the time of sale.

