

BẢN TIN NGHIỆP VỤ THÁNG 02 NĂM 2022

PROFESSIONAL NEWSLETTER IN FEBRUARY 2022

A. VĂN BẢN PHÁP QUY MỚI BAN HÀNH

NEWLY PROMULGATED LEGAL DOCUMENTS

- **CHÍNH PHỦ/ GOVERNMENT**

1. **Nghị quyết số 19/NQ-CP ngày 16 tháng 02 năm 2022**

Decree No. 19/NQ-CP dated 16 February 2022

Ban hành Chương trình quốc gia về an toàn, vệ sinh lao động giai đoạn 2021 - 2025

Promulgating National program on occupational safety and health in the period of 2021-2025

- Mục tiêu tổng quát: Chăm lo cải thiện điều kiện làm việc; phòng ngừa tai nạn lao động và bệnh nghề nghiệp, chăm sóc sức khỏe người lao động; bảo đảm an toàn tính mạng cho người lao động, tài sản của Nhà nước, tài sản của doanh nghiệp, của tổ chức, góp phần vào sự phát triển bền vững của quốc gia.

Overall objectives: taking care to improve working conditions; Prevention of occupational accidents and occupational diseases, taking care of employee's health; ensuring employee's life safety, state's assets, assets of businesses, organizations, contributing to the stable development of the Government.

Phạm vi, đối tượng: Chương trình được triển khai trên toàn quốc đến tất cả ngành nghề, người làm công tác quản lý nhà nước về an toàn vệ sinh lao động, người sử dụng lao động và người lao động; ưu tiên các ngành, nghề, công việc có nguy cơ cao về tai nạn lao động, bệnh nghề nghiệp, khu vực doanh nghiệp vừa và nhỏ, hợp tác xã và làng nghề.

Scope, object: the program will be implemented nationwide in all occupations, the person in charge of state management of occupational safety and health, employers and employees; giving priority to industries, occupations and jobs with a high risk of occupational accidents and diseases, small and medium enterprises, cooperatives and craft villages.



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

● **TỔNG CỤC THUẾ- GENERAL DEPARTMENT OF TAXATION**

2. Số 02/CD-TCT ngày 09 tháng 02 năm 2022

No. 02/CD-TCT dated 09 February 2022

Về việc đẩy mạnh triển khai thực hiện giảm thuế giá trị gia tăng theo quy định tại Nghị quyết số 43/2022/QH15 của Quốc hội và Nghị định số 15/2022/NĐ-CP của Chính phủ

Re: Accelerating implementation to reduce VAT as prescribed at Resolution no. 43/2022/QH15 of Congress and Decree no. 15/2022/NĐ-CP of the Government.

- Ngày 28/01/2022, Tổng cục Thuế đã có công điện số 01/CD-TCT yêu cầu các Cục Thuế chủ động tuyên truyền, phổ biến đến người nộp thuế trên địa bàn về giảm 2% thuế suất thuế giá trị gia tăng (GTGT) trong năm 2022 đối với các nhóm hàng hoá, dịch vụ đang áp dụng mức thuế suất thuế GTGT 10% (trừ một số hàng hoá, dịch vụ), hiệu lực thi hành từ ngày 01/02/2022 đến hết ngày 31/12/2022 theo Nghị quyết số 43/2022/QH15 của Quốc hội và Nghị định số 15/2022/NĐ-CP của Chính phủ.

On 28 January 2022, the General Department of Taxation sent a telegram no. 01/CD-TCT to request the Tax Department actively propagate and disseminate to the local taxpayers in terms of reducing 2% of VAT rate (GTGT) in 2022 for a group of goods and services applying the VAT rate of 10% (excluding some goods and services), taking effect from 01 February 2022 to the end of 31 December 2022 under Resolution no. 43/2022/QH15 of the Assembly and Decree no. 15/2022/NĐ-CP of the Government.

- Tuy nhiên, qua kiểm tra, nắm bắt thông tin, vẫn còn một số trường hợp doanh nghiệp, tổ chức, hộ, cá nhân kinh doanh chưa xuất hoá đơn GTGT áp dụng mức thuế suất thuế GTGT 8% (đối với các nhóm hàng hoá, dịch vụ thuộc diện giảm thuế GTGT từ 10% xuống 8%) theo quy định.

However, throughout check, capture information, there are still some cases where businesses, organizations, and business individuals have not made invoices applying the VAT rate of 8% (for a group of goods and services are subject to reduce VAT from 10% to 8%) as regulations.

- Tổng cục Thuế yêu cầu các đồng chí Cục trưởng Cục Thuế chỉ đạo các phòng, các Chi cục Thuế cần đẩy mạnh hơn nữa việc tuyên truyền, phổ biến cho người dân, doanh nghiệp trên địa bàn quản lý; bám sát địa bàn, người nộp thuế để hướng dẫn, hỗ trợ, kiểm tra, giám sát việc thực hiện chủ trương, chính sách của Quốc hội, Chính phủ, đặc biệt là các doanh nghiệp, tổ chức, hộ, cá nhân kinh doanh các nhóm hàng hoá, dịch vụ thuộc diện giảm thuế GTGT trên địa bàn để thực hiện đúng quy định về giảm 2% thuế suất thuế GTGT trong năm 2022 theo Nghị quyết số 43/2022/QH15 của Quốc hội và Nghị định số 15/2022/NĐ-CP của Chính phủ, đảm bảo chính sách hỗ trợ của Quốc hội, Chính phủ thực chất đi vào cuộc sống. Đối với các trường hợp cố tình vi phạm, phải xử lý nghiêm theo quy định pháp luật.

The General Department of Taxation asked the Directors of the Department of Taxation to direct tax departments and sub-departments to further promote propaganda and dissemination to people and businesses in the areas under their management; closely follow the localities and taxpayers to guide, support, inspect and supervise the implementation of guidelines and policies of the National Assembly and the Government, especially businesses, organizations, households and individuals trading groups of goods



and services subject to VAT reduction in the area in order to strictly comply with regulations on reducing 2% of VAT rate in 2022 according to Resolution No. 43/2022/QH15 of the National Assembly and Decree No. 15/2022/ND-CP of the Government, ensuring the support policies of the National Assembly, the Government actually come to life. In case of intentional violations, they must be strictly handled in accordance with the law.

3. Số 346/TCT-DNNCN ngày 09 tháng 02 năm 2022

No. 346/TCT-DNNCN dated 09 February 2022

V/v: Hướng dẫn khai thuế thay, nộp thuế thay đối với khoản thưởng khuyến mại, chiết khấu thương mại cho hộ khoán

Re: Guidance for declaring and paying tax on behalf of promotional bonuses, trade discounts for stockholders

- Về khoản chiết khấu thương mại: Trường hợp Công ty sản xuất thức ăn gia súc, gia cầm và chăn nuôi thực hiện việc chiết khấu thương mại cho khách hàng là hộ kinh doanh nộp thuế theo phương pháp khoán mua hàng với khối lượng lớn, bao gồm cả trường hợp hộ kinh doanh ngành nghề sản xuất (mua thức ăn gia súc, gia cầm để chăn nuôi, không bán lại và không thuộc diện được miễn thuế theo quy định đối với hộ trực tiếp sản xuất nông nghiệp) thì Công ty chỉ thực hiện khai thay, nộp thay thuế TNCN cho hộ khoán theo mức thuế suất thuế TNCN 0,5%. Hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh chịu trách nhiệm khi cung cấp thông tin về phương pháp tính thuế của hộ kinh doanh cho tổ chức để tổ chức thực hiện khai thuế thay, nộp thuế thay nếu hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh là hộ khoán. Cơ quan thuế căn cứ cơ sở dữ liệu về khai thuế, hoá đơn, chứng từ của người nộp thuế để quản lý rủi ro trong trường hợp này. Việc khai thuế thay, nộp thuế thay cho hộ khoán theo quy định tại điểm đ khoản 5 Điều 7 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ được thực hiện kể từ ngày 01/8/2021 (hiệu lực của Thông tư số 40/2021/TT-BTC).

In terms of trade discount: in case a Company producing animal feed, poultry and livestock implements trade discounts for customers are Business households pay tax by the presumptive method to purchase goods in large quantities, including the case of the business household of the manufacturing industry (purchasing livestock and poultry feed for breeding, do not resell and are not eligible for tax exemption as prescribed for households directly engaged in agricultural production), then the company only implement to declare and pay the personal income tax on behalf of contract households under the PIT rate of 0.5%. Business household, business individuals are responsibilities when providing information about tax calculation methods of the business household for the organization in order for the organization declares and pays tax on behalf of business households and individuals who are contracted households. The tax authority shall base on the database of tax declarations, invoices, and documents of taxpayers to manage risks in this case. The tax declaration and payment on behalf of the contracted households according to the provisions of Point dd, Clause 5, Article 7 of Decree No. 126/2020/ND-CP dated 19 October 2020 of the Government will be implemented from 01 August 2021 (effective from Circular No. 40/2021/TT-BTC).

- Về khoản khuyến mại: Trường hợp tổ chức thực hiện chương trình khuyến mại đúng quy định tại khoản 5, khoản 6 Điều 92 của Luật thương mại số 36/2005/QH11 ngày 14/6/2005 của Quốc hội thì khoản tiền, hiện vật hộ khoán nhận được vượt trên 10 triệu đồng thuộc diện chịu thuế thu nhập cá nhân từ trúng thưởng. Tổ chức chi trả thưởng từ khuyến mại thực hiện việc khấu trừ thuế theo hướng dẫn tại Điều 15, điểm g khoản 1 Điều 25 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính.



Regarding the promotion amount: In case the implementation of the promotion program complies with the provisions of Clauses 5 and 6, Article 92 of the Commercial Law No. 36/2005/QH11 dated 14 June 2005 of the National Assembly, the amount, In-kind items contracted by households in excess of 10 million VND are subject to personal income tax from winning prizes. Organizations paying bonuses from promotions shall deduct tax according to the instructions in Article 15, point g, Clause 1, Article 25 of Circular No. 111/2013/TT-BTC dated August 15, 2013 of the Ministry of Finance.

4. Số 347/TCT-DNNCN ngày 09 tháng 02 năm 2022

No. 347/TCT-DNNCN dated 09 February 2022

*V/v vướng mắc trong thanh toán đối với điện mặt trời mái nhà
Problems in payment for solar power*

Về vấn đề này, Tổng cục Thuế đã có một số văn bản trả lời cho các trường hợp cụ thể (công văn số 5162/TCT-DNL ngày 11/12/2019 gửi Cục Thuế tỉnh Bình Thuận về chính sách thuế đối với dự án điện mặt trời trên mái nhà; công văn số 1840/TCT-CS ngày 31/5/2021 gửi Cục Thuế tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu về việc mua, bán điện mặt trời mái nhà). Theo đó:

About this problems, the General Department of Taxation has had a number of documents to respond to specific cases (dispatch No. 5162/TCT-DNL dated 11 December 2019 to the Tax Department of Binh Thuan province on tax policy for rooftop solar power project; Official Letter No. 1840/TCT-CS dated 31 May 2021 to the Tax Department of Ba Ria - Vung Tau province on the purchase and sale of rooftop solar power). Accordingly:

- Về đối tượng cấp hoá đơn theo từng lần phát sinh: trường hợp tổ chức là đối tượng được phép bán điện thuộc đối tượng phải đăng ký kinh doanh và cơ quan thuế hướng dẫn tổ chức cá nhân thực hiện xuất hoá đơn theo quy định; trường hợp tổ chức được Nhà nước giao đất để sử dụng cho mục đích hoạt động bệnh viện, trường học, cơ sở thờ tự, cơ quan hành chính sự nghiệp... có lắp đặt hệ thống điện mặt trời mái nhà để sử dụng và nếu phát sinh điện dư phải bán lại cho EVN theo hợp đồng đã ký kết, cần hoá đơn để giao cho EVN thì cơ quan thuế cấp hoá đơn theo từng lần phát sinh theo quy định.

Regarding the subjects who issued invoices according to each time of arising: in case an organization is permitted to sell electricity and is subject to business registration, the tax office shall guide the organization or individual to issue invoices according to regulations; in case the organization is allocated land by the State to use it for the purpose of operating hospitals, schools, worship facilities, administrative and non-business agencies, etc., has installed rooftop solar power systems for use and if excess electricity is generated, it must be sold to EVN according to the signed contract, and needs an invoice to be delivered to EVN, the tax authority shall issue an invoice each time of arising according to regulations.

- Về trị giá ghi trên hoá đơn thực hiện theo hướng dẫn tại điểm b, điểm c khoản 2 điều 13 Thông tư số 219/2013/TT-BTC là giá theo hợp đồng nhân với tỷ lệ % tính thuế GTGT (3%).

Regarding the value written on the invoice, follow the instructions at Points b and c, Clause 2, Article 13 of Circular No. 219/2013/TT-BTC, which is the contract price multiplied by the percentage of VAT calculation (3%).



- **CỤC THUẾ TỈNH BÌNH DƯƠNG - TAX DEPARTMENT OF BINH DUONG PROVINCE**

5. Số 1812/CTBDU-TTHT ngày 10 tháng 02 năm 2022
No. 1812/CTBDU-TTHT dated 10 February 2022

V/v hướng dẫn áp dụng hóa đơn điện tử theo TT78/2021

Instructions for applying electronic invoices according to Circular No. 78/2021

Doanh nghiệp, tổ chức kinh tế sử dụng hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ. Trường hợp doanh nghiệp có nhiều hoạt động kinh doanh thì: đối với các hoạt động kinh doanh thuộc các lĩnh vực hoặc đáp ứng quy định tại khoản 2 Điều 91 Luật Quản lý thuế năm 2019 nêu trên thì doanh nghiệp đăng ký sử dụng hóa đơn điện tử không có mã của cơ quan thuế; các hoạt động kinh doanh khác không thuộc các lĩnh vực hoặc không đáp ứng quy định tại khoản 2 Điều 91 Luật Quản lý thuế năm 2019 nêu trên thì doanh nghiệp đăng ký sử dụng hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế.

Enterprises and economic organizations use e-invoices with tax authorities' codes when selling goods and providing services. In case an enterprise has many business activities, for business activities in the fields or satisfying the provisions of Clause 2, Article 91 of the Law on Tax Administration 2019, the enterprise shall register to use invoices electronically without the tax authority's code; For other business activities that do not belong to the fields or do not meet the requirements of Clause 2, Article 91 of the Law on Tax Administration 2019, enterprises register to use e-invoices with the tax authority's code.

6. No. 1826/CTBDU-TTHT dated 11 February 2022
Tax policy

Trường hợp công ty thực hiện thanh toán tiền xây dựng công trình cho đơn vị thi công xây dựng vào tài khoản của cơ quan thi hành án theo Quyết định của cơ quan thi hành án “về việc thu tiền của người phải thi hành án đang do người thứ ba giữ” thì đây được coi là hình thức thanh toán qua ngân hàng được kê khai khấu trừ thuế GTGT đầu vào nếu đáp ứng quy định tại Điều 15 Thông tư 219/2013/TT-BTC nêu trên. Khoản chi này được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN nếu đáp ứng điều kiện quy định tại Điều 4 Thông tư 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính.

In case the company makes payment for the construction work to the construction unit to the account of the judgment enforcement agency according to the decision of the judgment enforcement agency "on the collection of money from the judgment debtor who is currently held by a third party", then this is considered a form of payment via a bank and may declare and deduct input VAT if it meets the provisions of Article 15 of Circular 219/2013/TT-BTC above. This expense is included in deductible expenses when determining taxable income if the conditions specified in Article 4 of Circular 96/2015/TT-BTC dated June 22, 2015 of the Ministry of Finance are met.

7. Số 1893/CTBDU-TTHT ngày 11 tháng 02 năm 2022
No. 1893/CTBDU-TTHT dated 11 February 2022

V/v chi phí hoạt động “3 tại chỗ”

“3 tại chỗ” operating expenses

Trường hợp công ty trong đợt dịch Covid-19 có khoản chi phí phát sinh trong quá trình thực hiện việc duy trì sản xuất và hỗ trợ cho người lao động hoạt động theo phương án “3 tại chỗ”, các khoản chi này đáp ứng điều kiện quy định tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015 của Bộ Tài chính thì được tính vào chi phí được trừ khi tính thuế thu nhập doanh nghiệp.



In case the company during the Covid-19 epidemic has expenses incurred in the process of maintaining production and supporting employees operating under the "3 tại chỗ" option, these expenses meet conditions specified in Article 4 of Circular No. 96/2015/TT-BTC dated June 22, 2015 of the Ministry of Finance shall be included in deductible expenses when calculating corporate income tax.

8. Số 2067/CTBDU-TTHT ngày 15 tháng 02 năm 2022

No. 2067/CTBDU-TTHT dated 15 February 2022

V/v chính sách thuế

Re: Tax policy

- Về mặt nguyên tắc trích khấu hao tài sản cố định được thực hiện bắt đầu từ ngày (theo số ngày của tháng) mà Công ty hạch toán tăng tài sản cố định. Về phương pháp trích khấu hao, thời gian trích khấu hao tài sản cố định, Cục thuế đề nghị Công ty nghiên cứu và thực hiện theo quy định tại Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/04/2013 của Bộ Tài chính.

In principle, depreciation of fixed assets is made starting from the date (according to the number of days of the month) that the Company accounts for the increase in fixed assets. Regarding the method of depreciation, the time of depreciation of fixed assets, the Tax Department proposes the Company to study and comply with the provisions of Circular No. 45/2013/TT-BTC dated April 25, 2013 of the Ministry of Finance.

- Về thuế giá trị gia tăng đầu vào của hệ thống phòng cháy chữa cháy, Công ty được khấu trừ nếu đảm bảo các điều kiện theo quy định tại Điều 15 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính.

Regarding input value-added tax of the fire protection system, the Company is entitled to a deduction if it meets the conditions specified in Article 15 of Circular No. 219/2013/TT-BTC dated 31 December 2013 of the Ministry of Finance.

9. Số 2620/CTBDU-TTHT ngày 21 tháng 02 năm 2022

No. 2620/CTBDU-TTHT dated 21 February 2022

V/v chính sách thuế GTGT

Re: VAT policy

Trường hợp Công ty đã lập hóa đơn và đã kê khai theo mức thuế suất hoặc mức tỷ lệ % để tính thuế giá trị gia tăng chưa được giảm theo quy định tại Nghị định này thì Công ty và người mua phải lập biên bản hoặc có thỏa thuận bằng văn bản ghi rõ sai sót, đồng thời Công ty lập hóa đơn điều chỉnh sai sót và giao hóa đơn điều chỉnh cho người mua. Căn cứ vào hóa đơn điều chỉnh, Công ty kê khai điều chỉnh thuế đầu ra, người mua kê khai điều chỉnh thuế đầu vào (nếu có) theo quy định tại Khoản 5, Điều 1, Nghị định số 15/2022/NĐ-CP của Chính phủ.

In case the Company has issued an invoice and declared according to the tax rate or percentage to calculate the value added tax that has not been reduced as prescribed in this Decree, the company and the buyer must make a record or a written agreement clearly stating the error, and at the same time the Company issues an invoice to correct the error and delivers the adjusted invoice to the buyer. Based on the adjusted invoice, the company declares and adjusts output tax, and the buyer declares adjustment of input tax (if any) according to the provisions of Clause 5, Article 1, Decree No. 15/2022/NĐ-CP of the Government.



10. Số 2708/CTBDU-TTHT ngày 21 tháng 02 năm 2022

No. 2708/CTBDU-TTHT dated 21 February 2022

V/v ưu đãi đầu tư mở rộng

Re: Incentive for expanded investment

Trường hợp của Công ty, nếu dự án đáp ứng 1 trong 3 tiêu chí về dự án đầu tư mở rộng nêu tại Khoản 4, Điều 10, Thông tư số 96/2015/TT-BTC nêu trên thì Công ty được lựa chọn hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp theo dự án đang hoạt động cho thời gian còn lại (bao gồm mức thuế suất, thời gian miễn giảm nếu có) hoặc được áp dụng thời gian miễn thuế, giảm thuế đối với phần thu nhập tăng thêm do đầu tư mở rộng mang lại (không được hưởng mức thuế suất ưu đãi) bằng với thời gian miễn thuế, giảm thuế áp dụng đối với dự án đầu tư mới trên cùng địa bàn hoặc lĩnh vực ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp.

In the case of the Company, if the project meets one of the three criteria for an expansion investment project mentioned in Clause 4, Article 10 of Circular No. 96/2015/TT-BTC above, the Company is selected to enjoy the corporate income tax incentives according to active projects for the remaining time (including tax rates, exemption and reduction periods if any) or the application of tax exemption or reduction periods for the additional income brought about by the expansion investment (not enjoying the preferential tax rate) is equal to the tax exemption or reduction period applicable to new investment projects in the same geographical area or field of corporate income tax incentives.

11. Số 2738/CTBDU-TTHT ngày 23 tháng 02 năm 2022

No. 2738/CTBDU-TTHT dated 23 February 2022

V/v chính sách thuế GTGT

VAT policy

Đối với các hóa đơn đã lập trước ngày 01/02/2022 nhưng kể từ ngày 01/02/2022 mới phát hiện sai sót, Công ty lập hóa đơn điều chỉnh/ thay thế thì vẫn áp dụng thuế suất tại thời điểm bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ do hàng hóa dịch vụ được bán/ cung ứng trước ngày 01/02/2022.

For invoices made before 01 February 2022, but errors have been discovered since 01 February 2022, the Company makes adjustment/replacement invoices, the tax rate at the time of sale will still apply because goods and services are sold/provided before 01 February 2022.

12. Số 2912/CTBDU-TTHT ngày 28 tháng 02 năm 2022

No. 2912/CTBDU-TTHT dated 28 February 2022

V/v chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế

Expenses are deductible when determining taxable income

- Về thuế GTGT: Trường hợp Công ty mua nhà ở ngoài khu công nghiệp phục vụ cho công nhân làm việc trong các khu công nghiệp, nhà mua thực hiện theo quy định của pháp luật về tiêu chuẩn thiết kế nhà ở công nhân khu công nghiệp thì thuế GTGT của nhà mua phục vụ cho công nhân được khấu trừ toàn bộ.

Regarding VAT: In case the company buys a house outside the industrial park to serve workers working in the industrial park, the house must comply with the law on design standards for workers' housing in the industrial park, the VAT of buying house serving the workers is fully deductible.

- Về thuế TNDN: Khoản chi phí khấu hao của căn hộ chung cư làm nhà ở trực tiếp cho người lao động tại Công ty theo đúng quy định của Bộ Tài chính, căn hộ chung cư được quản lý, theo dõi, hạch toán trong sổ sách kế toán của Công ty theo chế độ quản lý tài sản cố định và hạch toán kế toán hiện hành được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.



Regarding CIT: Depreciation expenses of the apartment building as direct housing for employees at the Company in accordance with the regulations of the Ministry of Finance, the apartment is managed, monitored and accounted in The Company's accounting books according to the fixed asset management regime and current accounting are included in deductible expenses when determining taxable income.

13. Số 2926/CTBDU-TTHT ngày 28 tháng 02 năm 2022

No. 2926/CTBDU-TTHT dated 28 February 2022

V/v giảm 30% thuế TNDN theo Nghị định số 92/2021/NĐ-CP

Regarding 30% reduction of CIT according to Decree No. 92/2021/NĐ-CP

Trường hợp năm 2021 Công ty có phát sinh thu nhập từ tiền lãi gửi ngân hàng (Công ty chưa phát sinh doanh thu từ hoạt động sản xuất kinh doanh) thì khoản thu nhập này không thuộc diện được giảm 30% thuế TNDN theo quy định tại Nghị định này.

In case, in 2021, the Company has income from interest on bank deposits (the Company has not generated revenue from production and business activities), this income is not eligible for 30% CIT reduction according to regulations in this Decree.

ប្រកាស