

WINWIN AUDIT

更新2024年08月的報到



Make Everything Better

1. 財政部於2024年7月9日發布第46/2024/TT-BTC號通知，關於修改和補充財政部長於2021年3月18日第19/2021/TT-BTC號通知的部分條款指導稅務領域的電子交易。

具體，在以下情況下，個人納稅人可以使用VNeID賬戶來代替出示身分證/護照/居民身分證/居民卡來登記和開立線上電子交易帳號：

個人已登記並啟動二級電子身分證帳號(VNeID)。

電子身分證系統與稅務總局電子服務入口網已連線運作。

透過稅務總局電子資訊入口網向稅務機關登記電子稅務交易帳號時，納稅人啟動電子交易帳號的請求將發送至登記的電話號碼或登記的電子郵件。

調整關於電子稅務登記行政違法行為的處理場合

據此，稅務機關將根據在接收通知書上的申報單提交日期和稅收徵收管理法的規定期限以及稅收徵收管理法實施指導文件來確定遲交申報單的天數並對下列違規行為制作稅務行政違法處罰記錄寄給納稅人：

- 稅務登記期限；
- 稅務登記信息變更登記通知期限；
- 暫停營業通知期限；提前恢復營業的通知。

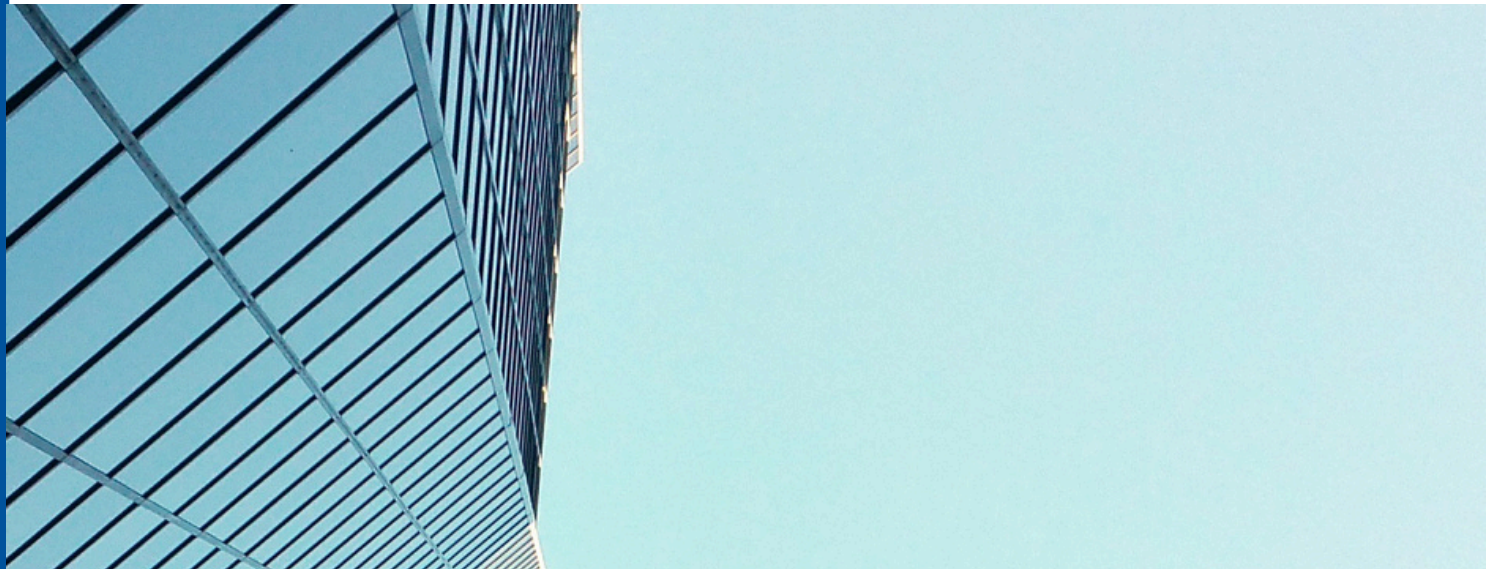
因此，關於稅號失效通知期限違反的情況，已被修訂為違反暫停營業通知期限；提前恢復營業通知的情況。"

更改不接受解釋及補充文件資訊通知的表格

自2024年8月28日起，適用的新不接受解釋、補充文件資訊通知的表格為隨 46/2024/TT-BTC 號通知一起發布的 01-3/TB-TDT 號表格。

此通知自2024年8月28日起生效。

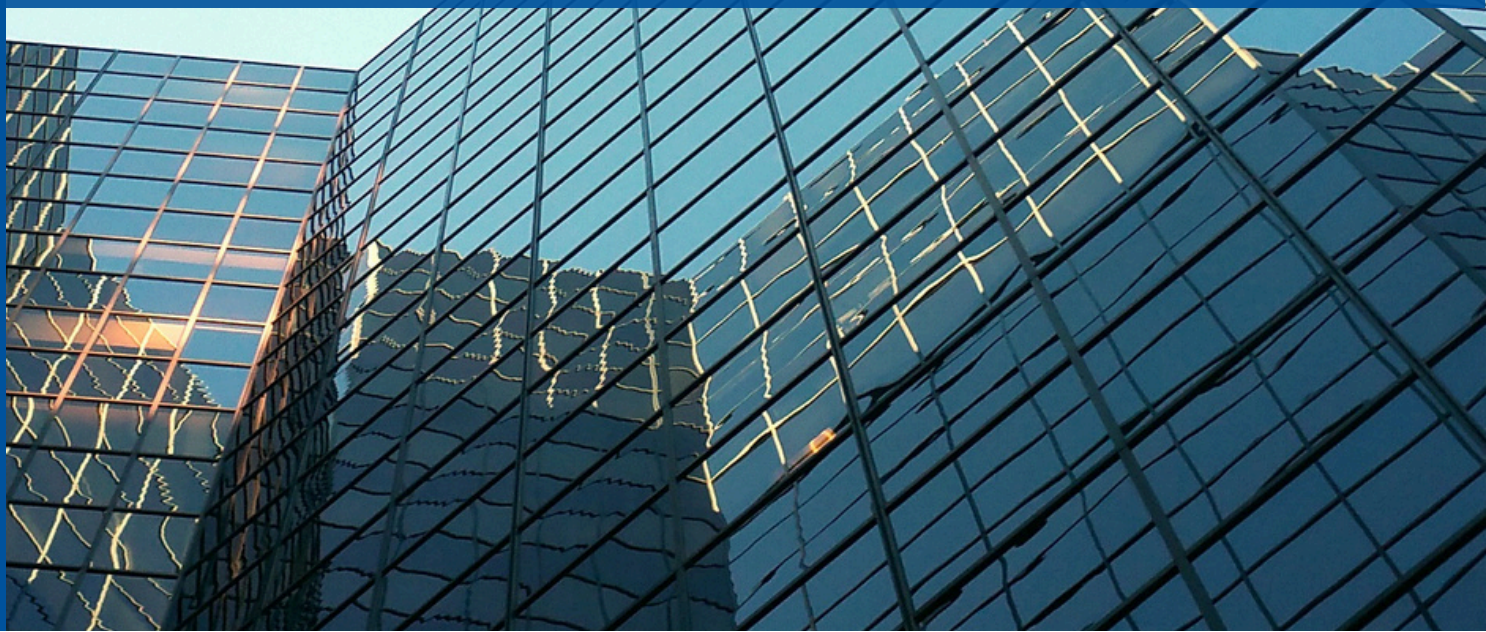
2. 平定省稅務局於 2024 年 7 月 31 日發布第 2761/CTBDI-TTHT 號公文關於為已出口但暫時進口再出口貨物開具發票的事宜。



公司有貨物已出口，但部分產品編碼存在問題，客戶根據訂單要求退回返修重新出口，因此若有貨物暫時進口再出口，則：

當貨物臨時進口返修後再出口時，這種情況不視為退貨，不開立發票。

當暫時進口貨物修理完畢並再出口時，不需申報出口收入，但必須依規定開具發票（暫時進口再出口貨物屬於不徵收增值稅的對象）。



3. 稅務總局於2024年8月1日發布第3385/TCT-TTKT號公文關於審查、處理違法的發票

稅務總局公開113家公司非法出售發票的清單。

要求各稅務局发掘電子發票數據，收集上述113家公司的紙本發票（若有），依規定採用稅務管理措施。屬於管理稅務機關的納稅人使用上述113家公司的發票以申報稅務將按規定進稅款、發票審核處理。

建議各稅務局進行審核，有一份綜合報告使用過 637家公司發票的納稅人的稅務和發票處理結果（包括第 1798/TCT-TTKT 號公文所附的 524家公司，本公文所附各清單的113家公司）在 2024 年 12 月 31 日之前將紙本副本寄至稅務總局（經濟整合部）。

4.河內市稅務局於2024年8月5日發布第44615/CTHN-TTHT號公文關於勞動者住房的稅務政策

若公司向公司業主之一的外國人購買公寓作為賓館和住宿：

關於企業所得稅：公司有用於生產經營活動服務並直接為人員建造住房的固定資產，以及設備、家具足夠條件為本工程安裝的固定資產則上述固定資產折舊費用在計算企業所得稅應稅收入時可扣除費用若滿足第96/2015/TT-BTC號通知第4條的條件。

關於增值稅扣除：若公司購買公寓不屬於財政部於2013年12月31日第219/2013/TT-BTC號通知第14條規定的進項增值稅抵扣的情況，就不可扣除進項增值稅。

關於個人所得稅：公司向人員支付的住房、電力、以及附上服務是按財政部於2015年6月15日第92/2015/TT-BTC通知第11條第2款規定的個人所得稅應稅收入。

若人員在總部工作的，那個人所得稅應稅收入根據房子租金或折舊費、電費、水費及其他服務費依個人使用面積與總部面積的比例來計算。


對於雇主代付的房子租金、電力及附上服務（若有）應按代付的實際金額計入個人所得稅應稅收入，但在單位未分別支付收入的情況下，總金額不超過發生應稅收入總額的15%（不含房子租金、電力及附上服務（若有））。

5.稅務總局於2024年8月15日發佈第3602/TCT-CS號公文，對於借款利息的承包商稅政策

若公司與境外母公司簽訂長期借款合同，合約約定10年後一次性償還本金和利息，根據規定，在越南母公司對於借款利息收入要繳納承包商稅的對象。

母公司註銷借款利息債務的情況，如果公司未發生向母公司支付借款利息，則公司無需代表母公司申報和繳納承包商稅。公司每年預提的借款利息費用相當的註銷款利息債務，必須核算計入其他收入，以依規定決定企業所得稅應稅收入。

6.關於第18/2021/ND-CP號議定生效前獲得投資登記證書的出口加工企業稅收政策的第3391/TCT-CS號公文



若出口加工企業要享有投資優惠及稅收政策適用於保稅區，按照進出口稅法的規定，在正式投入營運之前必須經有海關機構確認其滿足海關檢查和監督的條件。這些條件在第18/2021/ND-CP 號議定第 28a 條中詳細規定如下：


具有一道堅硬的柵欄將其與外面區域隔開；具有出入口閘門，確保貨物只能透過出口加工企業的出入口閘門；

- 具有一個攝影機系統來監控出入口閘門的位置並全天各時段的貨物存放位置（24/24個小時，包括週末和假日）；攝影機影像資料線上連接到管理企業的海關機關並在出口加工企業存放不少於12個月；

根據海關法律規定，具有管理出口加工企業免稅進口貨物的軟體，關於進口貨物使用的情況製作進銷存結算報告。

在第18/2021/ND-CP號議定生效前，公司獲得投資登記證書為一家出口加工企業的情況，自從獲得投資登記證書為一家出口加工企業階段到滿足海關檢查和監督的條件之前，根據第82/2018/ND-CP號議定的規定公司尚未享有採用稅收政策適用於保稅區，若公司進出口商品、服務或向國內供應商購買商品、服務，進口時已繳納增值稅或在國內購買商品、服務時發生進項增值稅，按照增值稅法律的規定則公司獲得扣除、退還進項增值稅。

若出口加工企業不可確認具備海關檢查和監督條件的情況，則未享有採用稅收政策適用於保稅區。按進出口稅法律的規定，執行檢查及確認，完全出口加工企業海關檢查和監督的條件。





聯繫信息

總經理

阮玉智

0903.152.385

tri.nguyen@winwinaudit.com.vn

會計和稅務諮詢服務經理

梅氏雪蘭

0977.000.523

lan.mai@winwinaudit.com.vn

審計服務經理

范杜德豐

0938.513.897

phong.pham@winwinaudit.com.vn

移轉定價服務經理

阮晉創

0973.083.379

sang.nguyen@winwinaudit.com.vn

業務開發部經理

林英傑

0973.807.135

kiet.lam@winwinaudit.com.vn

我們在通報中提供的信息僅用於總括和摘要目的。因此，為確保法規的正確應用，您應根據具體情況直接聯繫我們尋求建議。