

---

## 本月內容包含

### 頁 2

對銷項稅額可扣抵的費用

---

### 頁 3

關於對不符合規定在現場  
開立出口報關單的增值稅  
退稅政策

---

### 頁 4

在 01-1/HT 清單申報購入  
發票

---

### 頁 5

對於在國外繳納強制保險  
的個人所得稅政策



## 法律、稅務、勞動信息更新 2024年度



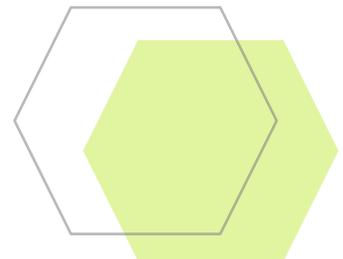
# 對銷項稅額可扣抵的費用

平定省稅務局2024年02月20日第580/CTBDI-TTHT 號公文

## 應該注意的內容:

根據增值稅的規定，平定省稅務局教導:

如果公司採用扣除法納稅並產生給予、贈與或贈送客戶的貨物和服務的，該貨物和服務的銷項稅額就是確定應納增值稅額，以及確定應納企業所得的所得時，僅計算不可抵扣的進項稅額才能計入可扣除費用。因此，在確定應繳納企業所得稅的所得時，公司提供、給予或硬贈予客戶的商品和服務的銷項增值稅不可計入可扣除的費用。





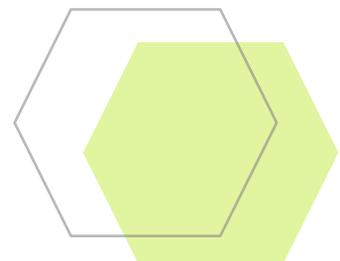
# 關於對不符合規定在現場開立出口報關單的增值稅退稅政策

稅務總局2024年02月20日第558/TCT-CS 號公文

稅務總局教導：

根據政府2015年1月21日第08/2015/ND-CP號議定書第35條第1款，詳細規定並實施海關法措施；財政部2015年3月25日第38/2015/TT-BTC號通知書第86條，對於進、出口貨物規定海關檢驗、海關、出口稅、進口稅之監管，教導在場進、出口貨物的程序和教導增值稅的文件。

如果海關機關認定企業未依第08/2015/ND-CP號議定書第35條第一款c點規定辦理在場出口申報（具體：越南企業與不在越南境內的外國組織或個人之間買賣貨物，並由外國貿易商指定給在越南境內另一企業交接貨物），則稅務機關不予辦理退稅，因為不符合報關的規定。



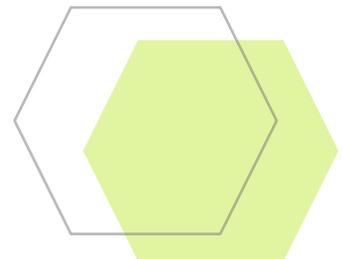


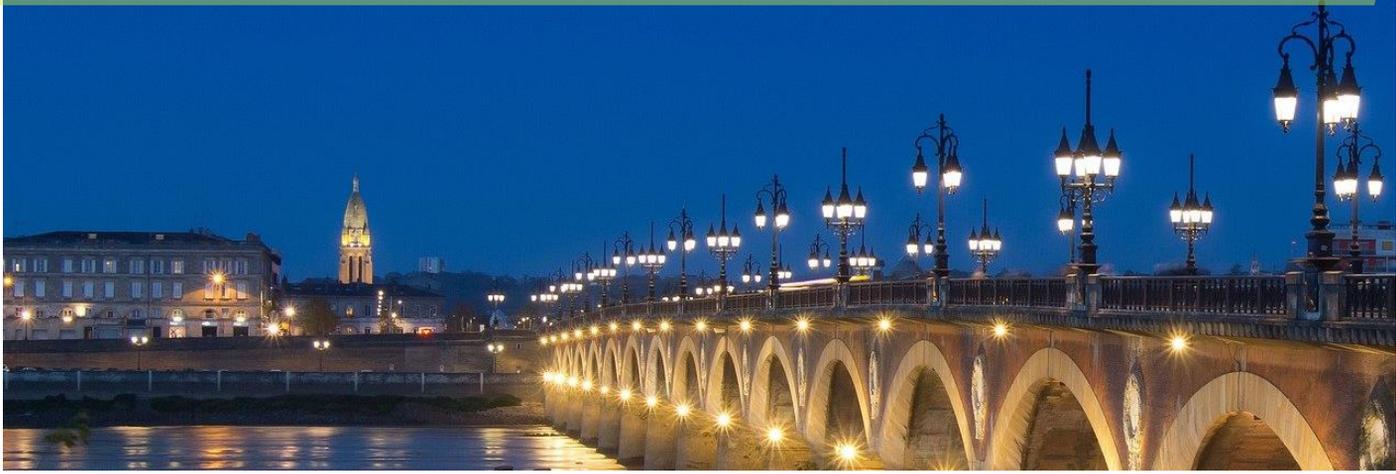
## 在 01-1/HT 清單申報購入發票

河內稅務局2024年02月28日第9580/CTHN-TTHT 號公文

河內市稅務局指導，如果公司對出口的貨物、服務要求退稅，則增值稅退稅需要的檔案和文件應該根據第80/2021/TT-BTC號通知書第28條的規定。

如果採購發票是賣方依照第123/2020/NĐ-CP號議定書的規定已將發票資料寄送至稅務機關的電子發票（賣方已發送資料至稅務機關的帶稅務機關代碼的電子發票或不帶稅務機關代碼的電子發票），公司無需根據第80/2021/TT-BTC號通知書附錄一一起簽發表格01-1/HT 號提供購買商品和服務的發票和文件清單。





# 對於在國外繳納強制保險款項的個人所得稅政策

稅務總局2024年02月27日第684/TCT-DNNCN 號公文

稅務總局教導:

如果日本個人是在越南居住的人士，作為企業內部調動人員派往越南工作，有國外工資薪金收入，並已按照該國的規定繳納強制保險費、像越南法律規定一樣，則確定在越南應納個人所得稅時，該所繳納的保險款項可以扣除。

基於這件公文，與 2023 年 12 月 29 日第 6002/TCT-CS 號公文教導比較，稅務總局觀點已改變，該公文認為，外國人在國外繳納的強制性保險款項被在越南的公司退回，以及計算在越南的個人所得稅時，不可扣抵。



本簡訊供內部使用，不得供給任何組織、個人的具體情況。雖然我們盡量正確、快速地提供、更新通訊，但是我們無法擔保讀者在目前或者未來看到這些通訊時，其是否還正確。若沒有諮詢專家的意見，任何人不應該根據在此所載的通訊運用在具體情況。

## 聯絡信息

若要詳情，請聯絡：

**Nguyen Ngoc Thanh**先生

總經理 - 諮詢與培訓

Email: [thanh.nn@a-c.com.vn](mailto:thanh.nn@a-c.com.vn)

Mobile: +84 9 0366 0686

Tel: +84 28 3547 2972 - Ext: 203

**Nguyen Bao Anh**先生

副總經理 - 稅務服務與移轉訂價服務

Email: [anh.nb@a-c.com.vn](mailto:anh.nb@a-c.com.vn)

Mobile: +84 9 6472 7901

Tel: +84 28 35 472 972 - Ext: 207

**Chau Thanh Tai** 先生

高級主任 – 培訓服務與信息管理系統諮詢 (MIS)

Email: [tai.ct@a-c.com.vn](mailto:tai.ct@a-c.com.vn)

Mobile: +84 9 0817 3158

Tel: +84 28 35 472 972 - Ext: 241



# 關於BAKER TILLY INTERNATIONAL

係會計、審計、經營諮詢專業國際組織，於1987年成立，總部設在 Global Office、Juxon House、100 St Paul's Churchyard、London, EC4M 8BU、United Kingdom。

## Top 7

會計、審計、經營諮詢專業國際組織

# 達 47 億美元

## 2022年度的全球營業額



# 145

領土



# 703

辦事處

# 41.234

職員

# BAKER TILLY A&C 和亮點

## 擁有紮實的基礎和超過30年的豐富經驗

成立於1992年，由經驗豐富的審計師、評估師、財務與諮詢專家的團隊組成，他們自這些服務在越南成立之初就一直在該行業工作。

## 廣泛的營運網絡

Baker Tilly A&C 總部設在胡志明市和分支機構遍佈全國主要經濟中心：

- 河內市
- 芽莊市
- 芹苴市

## 專業活動

審計 • 諮詢 • 法律 • 培訓 • 會計 • 繼續發展多樣化提供的服務

## 獲得以下機關批准：

- 國家證券委員會准許審計在越南證券市場掛牌上市的股份公司、大眾公司、證券公司。
- 越南國家銀行也准許審計在越南營運的銀行和信用組織。
- 非政府組織允許對由這些組織資助的項目進行審計。

## 多家主要行業協會集體會員

越南執業審計師協會 (VACPA) •  
越南商業俱樂部會員 (VBC) • 越南稅務諮詢協會集體會員 (VTCA)



## 服務保證



審計財務報表



審計完成項目決算  
報告



## 增值服務



稅務諮詢



關聯交易移轉  
訂價檔案



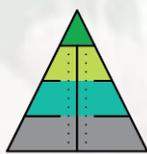
風險管理



企業財務



估價



投資項目審核



企業重組



M & A



管理資訊系統與  
數位轉型



法律與投資



會計



培訓