

法律文件簡訊

08月份

本月內容包含

頁 2

對於不動產轉讓活動，教導可扣抵的土地價格以計算增值稅稅額

頁 3

對於投資項目教導增值稅退稅

頁 4

按照第92/2021/NĐ-CP號議定書降低企業所得稅

按照第123/2020/NĐ-CP號議定書使用電子發票清單



法律、稅務、勞動信息更新

2022年度



可扣抵的土地價格

第49/2022/ND-CP號議定書修訂、補充第209/2013/ND-CP號議定書若干條款，而得在第12/2015/ND-CP號議定書、第100/2016/ND-CP號議定書和第146/2017/ND-CP號議定書修訂、補充若干條款

對於不動產轉讓活動，確定可扣抵的土地價格以計算增值稅稅額，具體如下：

- 國家計劃撥土地以投資基礎設施建設出售房屋的，在計算增值稅、補償費和土地清理費（如有）時，扣除地價。

- 出租用於基礎設施建設的土地或者建房出售的，計徵增值稅的地價是按照土地租金徵收法應上繳國家預算的土地租金，補償費和土地清理費（如有）。

此外，第49/2022號議定書補充規定：此點規定的補償和土地清理費用是根據國家主管機構批准的計劃，由國家主管機構批准的，補償費和土地清理費的金額，從土地使用中扣除土地使用費、地租、水面地租的徵收，依法應繳納的土地租金。

- 商業機構接受土地使用權轉讓的，可抵扣以計稅的土地價格為接受土地使用權轉讓時的地價，不包括基礎設施價值。商業機構可以申報和扣除基礎設施的進項增值稅（如有）。

如果商業機構從組織和個人獲得房地產轉讓，其土地價格已經確定，包括第209/2013/ND-CP號議定書第4條第3款第a點規定的基礎設施價值（修訂和根據第12/2015/ND-CP號議定書第3條第3款的補充），可抵扣、計算增值稅的地價是轉讓時的地價，不包括地價，包括基礎設施。

接受轉讓時間不能分開計算基礎設施價值時候，可扣抵以計算增值稅的地價為省、直轄市人民委員會在簽定轉讓時確定的地價。

對投資項目退稅

第 49/2022/NĐ-CP 號議定書(次)

該議定書詳細規定並消除了增值稅退稅條件的障礙，特別是在有條件的領域和行業實施的投資項目的退稅：

a) 已登記營業、按扣除法登記繳納增值稅的營業單位（包括投資項目中新設立的營業單位）有新的投資項目（包括投資項目分為多個投資階段或投資項目），根據公司總部所在省或市或不同省或市的投資法的規定（除非本條c點規定的投資項目以及建造出售房屋的投資項目，投資項目不形成固定資產的）處於投資階段或油氣田勘查、勘探、開發項目正在進行中，累計投資期內發生的貨物和勞務的進項增值稅額未全部抵扣從3億越南盾以上的，即可退還增值稅。

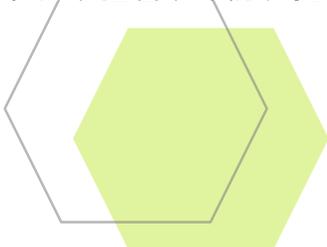
營業單位對投資項目應單獨申報增值稅，並須將投資項目的進項稅額與生產活動的應納稅額相抵銷經營活動（如有）。抵銷之後，如果未全額抵扣的投資項目累計進項稅額達到3億越盾以上的，即可退還增值稅。

對營業單位的投資項目，具有條件的營業投資行業屬於下列條件，按照a點規定的投資項目可增值稅退還

b.1) 處於投資階段的投資項目，根據投資法和專門法律的規定，已由國家主管機關在下列條件之一下取得營業執照：執照或證書或確認、批准的書面。

b.2) 投資階段的投資項目，根據投資法和專門法的規定，在有條件的投資或業務線中，不必建議國家主管機構按照一套規定頒發營業執照：執照或證書或確認、批准的書面。

b.3) 根據投資法、專門法規定的投資項目，不需要有條件投資的營業執照和下列形式之一的經營業務：執照或證書或確認、批准的書面





按照第92/2021/NĐ-CP號議定書降低企業所得稅

2022/7/21第2594/TCT-CS 號公文

稅務總局教導如下

- 如果企業在 2019 年沒有產生收入，則根據第 406/NQ-UBTVQH15 號決議和第 92/2021/NĐ-CP 號議定書，不符合企業所得稅減免條件。
- 2019年成立的企業，經營時間不足3個月並產生收入的，2019年的收入按照第92. 2021/NĐ-CP號議定書第1條第2款第b點第1點在第一个项目符号規定的原則確定。

按照第123/2020/NĐ-CP號議定書使用電子發票清單

2022/8/02日第 587/TCT-CS 號公文，有關電子發票清單

稅務局對於使用電子發票清單意見如下：

- 如果使用財政部第 32/2011/TT-BTC 號通知和第 39/2014/TT-BTC 號通知規定的電子發票，不得**使用電子發票隨附的紙質清單...**
- 如果使用第 123/2020/NĐ-CP 號議定書規定的電子發票，第 123/2020/NĐ-CP 號議定書第 10 條第 6 款 a 點規定，**允許賣方使用清單，將一定時期內銷售的若干特定商品和服務的發票連同銷售的商品和服務的種類，如“電、水、電信服務、信息技術服務、信息、電視服務、郵政和遞送服務、銀行、證券、保險”列出。將電子發票轉換為紙質發票必須符合第 123/2020/NĐ-CP 號議定書第 7 條的規定。**

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，但是我們無法擔保證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：

公司總部

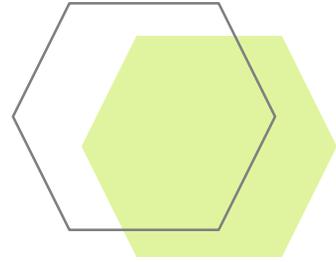
Nguyen Ngoc Thanh先生

諮詢與培訓科副總經理

電子郵件: thanh.nn@a-c.com.vn

手機: +84 9 0366 0686

電話: +84 28 3547 2972 - Ext: 203



河內分公司

Nguyen Hoang Duc 先生

副總經理

河內分公司經理

電子郵件: duc.nh@a-c.com.vn

手機: +84 9 1359 2929

電話: +84 24 3736 7879 - Ext: 456

芽莊分公司

Nguyen Van Kien先生

副總經理

芽莊分公司經理

電子郵件: kien.nv@a-c.com.vn

手機: +84 94 508 7979

電話: +84 258 246 5151 - Ext: 202

芹苴分公司

Nguyen Huu Danh先生

芹苴分公司經理

電子郵件: danh.nh@a-c.com.vn

手機: +84 91 815 0488

電話: +84 292 376 4995 - Ext: 106



介紹 BAKER TILLY A&C 的服務

Baker Tilly A&C 專提供會計、審計、審核的服務，在會計-財務-投資-管理-基建工程領域提供諮詢服務，包含：

審計財務報表

財務報表審計是 Baker Tilly A&C 的主要業務之一。我們很自豪能夠以最優質的財務報表審計服務為客戶帶來滿意

內部審計

我願意在廣泛範圍為客戶提供服務，包括：提供內部審計人員、公司治理、企業風險管理、運營質量保證審查、法律遵循審查和財務報告中的內部控制審查.....。

基建工程審核

項目審核的業務將會幫助您們（投資者及關聯方）在移交、投產、操作、使用之前，按照規定完成批准竣工項目/建設工作的程序；同時，上述服務的結果將為您們依法選擇投資夥伴、出資以及抵押和信貸用途、轉讓、股權化、解散、破產等方面提供可靠的信息、文件和數據。

諮詢服務

我們提供一系列諮詢服務，包括：稅務諮詢、移轉定價(Transfer pricing)諮詢、運營諮詢、投資項目評估、企業重組諮詢、法律和投資諮詢、併購（M&A）業務。

會計服務

擁有一支精通越南會計、國際會計慣例的專家團隊，多年在各家企業工作的實踐經驗， Baker Tilly A&C 提供的會計服務始終令客戶滿意。

培訓

財務會計、管理會計、審計和內部審計、財務分析、IFRSs...的專業培訓
舉辦專業活動並提供國家新簽發相關文件的信息、按企業需求培訓服務

估值

包括通過出具評估證書提供企業價值評估和財產估價服務

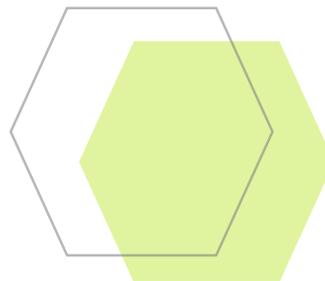
介紹 BAKER TILLY INTERNATIONAL

A&C 是BAKER TILLY INTERNATIONAL 會計、審計、國際經營諮詢的成員

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。Baker Tilly International 擁有遍布 146 個國家的 122 家成員公司，在全球擁有 36,300 名員工。BAKER TILLY INTERNATIONAL 均為優質的獨立會計、審計和商業諮詢公司，致力於為國內外市場的客戶提供最優質的服務。

BAKER TILLY INTERNATIONAL 經常排在會計、審計、經營諮詢專業國際組織十大名內，每年營業額大概美元三十九億多。

BAKER TILLY INTERNATIONAL 擁有活動規模擴大，能夠依據客戶需求提供服務，盡管在任何國家、任何規模。通過“為全球客戶照顧”目標，BAKER TILLY INTERNATIONAL 的成員公司盡量擔保以質量最好、專業方式提供服務。



介紹 BAKER TILLY A&C

A&C審計與諮詢責任有限公司

從1992年已經成立，前身是直屬財政部的國營公司。

A&C 專業活動在審計、諮詢、價格審核、訓練之領域，以及不斷發展、多樣化各種服務。

在30年營運，A&C 已經在國內大經濟中心成功發展各分公司。



A&C團隊具有500多名專業人員，不斷接受職業培訓以提高業務水平、技能、行業本領、和各補助見識例如法律、經濟、市場...。除了在本地訓練的課程，會計師、諮詢專家還通過考察、訓練、實行型式在 Malaysia, Singapore, Philippines, Hongkong, England, France, Belgium, Ireland... 進修、培養，其由公司和財政部、 Baker Tilly International, 訓練與教育部和其他國際行業單位一起組織；

A&C已經為2.000多家在全國的客戶提供服務，包含：

- 從事生產，金融，銀行，石油和天然氣等所有經濟領域的具有國內外資金的越南企業；
- 需要提供服務的國內及國際組織、機關、代表處或個人；
- 由國際銀行、亞洲發展銀行、歐洲經濟共同體... 援助資金的預案。

集體會員：越南執業審計師協會 (VACPA)會員；越南企業俱樂部(VBC)會員，以及是越南稅務諮詢集團會員 (VTCA)。

為何Baker Tilly A&C 是可靠的單位？

