

## 财政税务 新闻

期 30/04/2018

半个月定期发行





# 财政及税务新闻

半个月定期发行

期 30/04/2018

内容	页
增值税 (“GTGT”)	2
企业所得税 (“TNDN”)	4
个人所得税 (TNCN)	5
其他税款	7
其他问题	8
其他法律文件	11





## 增值税 (GTGT)

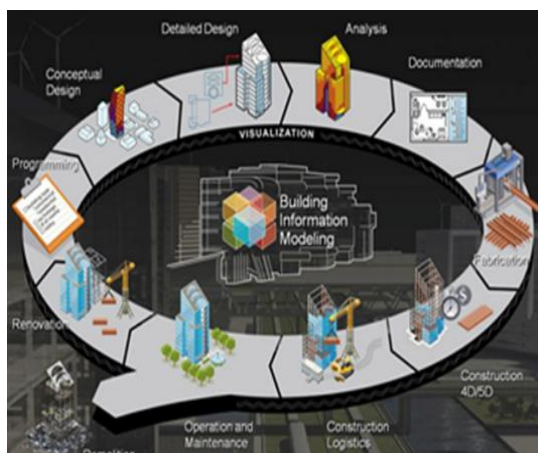
### 企业合并及分行营业停止活动后的税收政策

根据税务总局于 2018/03/29 日签发的 1064/TCT-KK 号函件，如果甲公司（合并方），合并到乙公司（合并方），总公司总部在河南省，于 2017/01/08 日合并方发出书面请求，将剩余增值税（VAT）转让给合并方，以使代码失效。解散后的税收。



根据规定，合并方在合并前必须履行纳税义务，尚未履行纳税义务的，合并方应当代被合并方履行纳税义务。应被兼并方要求将合并方扣除增值税金额转入合并方进一步申报扣除的，省税务局应当审查确定纳税义务人包括进项税额尚未完全计入的基础上，作为双方交付纳税义务的依据，并作为进一步增值税申报扣除的依据按规定。

另外，根据本函，如果丙公司（以下简称分公司）因解散而终止其税务代码，纳税人已提出退税申请书这也是可抵扣和多缴企业所得税（TNDN）。根据调查结果，经税务机关检查，省级税务部门指导分公司办理增值税抵扣的转移，企业所得税多缴约在管理单元继续减税的申报号。



### 投资项目的增值税

根据税务总局于 2018/4/03 日签发的 1136/TCT-CS 号函件，如果甲公司在建筑和房地产业务领域经营业务，实施投资项目建造待售房屋或在投资项目下不属于增值税退税对象。



### 增值税政策

根据税务总局于 2018/05/04 日签发的 1167/TCT-CS 号函件，如果乙公司有内部金融监管，对于进口的机器和设备价值很高，与外国供应商签订包括中央分公司在内的依赖会计分支机构执行的所有投资项目。在进行海关手续时，公司向广南省海关办公室支付进口税和进口环节增值税。这些进口机器和设备是新资产（不是从其他分行转入中央分行的流动资产）。

事实上，本公司并无将资产从中国分公司转移到中央分行，直接在广南省港口直接进入中央分行的相关机器和设备。关注。因此，对于为中央分公司进口的资产，机器和设备，B 公司为中央分公司开具增值税发票作为纳税申报的依据。

### 申报和调整增值税（VAT）和特殊消费税（TTDB）

根据税务总局于 2018/06/04 日签发的 1211/TCT-KK 号公告，如果甲公司有娱乐场的业务活动，公司应从游戏和奖励机器收取收入。按规定申报和缴纳增值税和特殊消费税。

公司发现于 2015 年和 2016 年的纳税申报档案存在错误，并在税务部门视察组宣布税务稽查期间决定之前纠正税差。从 2015/01/01 日至 2016/12/31 日在公司总部（06/9/2017 日）。



但是，公司在纳税期的计税期内（2015 年和 2016 年）没有正确申报纳税申报档案，错误（2017 年 6 月份税务期间）。同时，公司未向税务部门检查组透露 1977 年 9 月 29 日设立的税务稽查单位的修改补充内容。

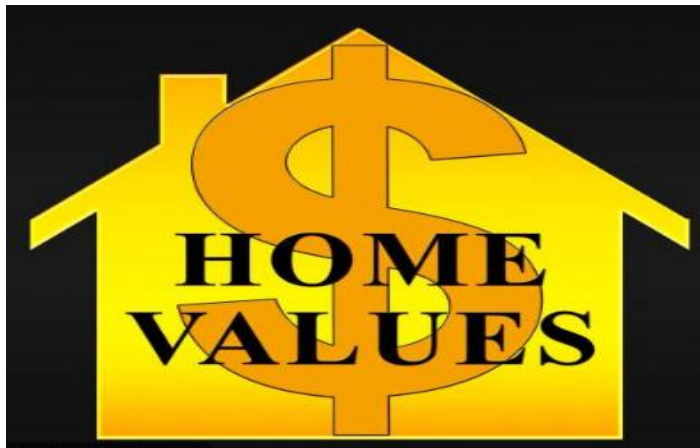
因此，税务部门对涉及检查结论的增值税和特殊消费税的处理以及制定违反税法的决定是适当的。





企业所得税 (TNDN)

关于固定资产折旧期限的指导指南



根据税务总局于 2018/03/29 日签发的 12697/CT-TTHT 的函件，公司折旧的情况下，自我决策方法，固定资产扣除摊销扣除时的通知中规定依据财政部于 2013/4/25 日签发的 45/2013/TT/BTC 号通司，并在开始实施前通知直接管理税务办公室。对于尚未使用的固定资产，公司必须依据本通函附件 1 规定的固定资产折旧年限（未在此处印刷）确定扣除期限。固定资产折

旧。如果满足折旧条件，如果符合第 4 条第 1 款规定的条件并且不符合财政部的 96/2015/TT-BTC 通函第 2.2 条第 2 款项第 4 条规定的情况，除非确定应纳税所得额。





## 个人所得税 (TNCN)



### 个人所得税政策

根据税务总局于 2018/03/29 日签发的 12427/CT-TTHT 号函件，甲单位向雇员支付薪金及工资，则由于夜间工作而导致薪金及工资支付较高，根据实际支付的夜间工作或加班费的工资或报酬减去（-）根据正常工作日计算的工资水平或工资，加班费应免除税款。甲单位必须列出一份

反映夜间工作时间，加班工作，为夜间工作支付的额外工资，支付给劳动者的额外工作时间，在单位保存的清单以及在要求时提供的清单税务机关的要求。

甲单位购买非强制性劳动保险产品且没有应计保费的，购买本保险产品的保险费不计入职工个人所得税应纳税所得额。按规定。

甲单位支付租金，电力，供水及相关服务（如有）的，按实际支付的金额计算应纳税所得额，但不得超过应纳税所得额的 15%（不包括租金），遵守财政部的 92/2015/TT-BTC 通函的指导。

### 为外国人员的个人所得税



根据税务总局于 2018/3/29 日签发的 12436/CT-TTHT 号函件，按照个人所得税税法确定居民或非居民的外国居民是根据财政部的 111/2013/TT-BTC 号和 119/2014/TT-BTC 通司的规定。





甲公司雇用外国人的，如果雇员不是在越南居住的个人，公司在向个人支付工资之前应扣缴个人所得税，税率为 20% 应税收入。

如果公司支付上述非居民工资，则不含税（涉及越南收入的个人所得税由公司支付），公司必须将其转换 收入不包括纳税应纳税收入以确定将扣除的个人所得税金额。





## 其他税款

### 越南转让汽车给受益人的税收政策

根据政府总理于 2018/03/01 日签发的 10/2018/QD-TTg 号决定，修订第 53/2013/QD-TTg 号决定，关于暂时进口，转口，转让汽车，两轮在越南有权享受优惠和豁免的受试者的摩托车。因此，转移到这一类人群的汽车税收政策具体规定如下：（i）继续遵守汽车进口税收法规。根据政府的



122/2016/ND-CP 号法令和第 125/2017/ND-CP 号法令；（ii）将车辆转移到该组的时间被确定为改变时间。车辆的目的显示在车辆买方和车主之间的交易文件中；

特别是对于外交使团的外交和技术人员而言，他们还必须与车主在越南结束工作任期的时间保持一致。上述主题必须按规定申报缴纳税费。

政府总理的 10/2018/QD-TTg 号决定自 2018 年 4 月 20 日起开始生效。







## 其他问题

### 一些账户会计相关的权证会计

根据财政部于 2018/3/12 日签发的 23/2018/TT-BTC 号通司，自 201/04/27 日起开始生效，证券公司颁发的证书安全证书指引为发行人。因此，与担保相关的一些会计账户如下：（i）账户 329 - 权益应付：该账户反映了现有认股权证和波动的金额 权证权利账户按市场价格重估。（ii）开立帐户 112 的详细帐户 - 银行存款以跟踪在提供证书之前在托管银行担保的付款，在被冻结的账户存款并存入账户自雇人士。（iii）账户 018 - 认股权证（每种类型的认股证都是开放的）。



### 4月30日假期之前要做的营业税工作



**1.对于每月申报的公司：**（i）在 03/2018 提交增值税申报表：每月，企业必须提交当月的增值税申报表，接下来的 20 个月。具体而言，对于 3 月份的纳税申报，企业最迟不得迟于 4 月 20 日提交申报。迟交报关行为;根据延迟提交的天数，企业应按规定予以制裁。（ii）在 03/2018 提交个人所得税申报：3 月份，个人所得税减免企业应在 20 年内递交个人所得税申报卷宗/ 4。（iii）在

03/2018 提交有关发票使用情况的报告：当使用下列情况之一时，企业将使用税务办公室的采购发票：对违规发票的印制，由于逃税，欺诈行为受到行政处分;企业的税收风险很高。因此，即使该期间不使用发票，企业每个月都会向税务机关直接管理报告使用发票。如果在此期间没有使用发票，则使用发票的数量（=0）应记录在发票使用情况报告中。提交 3 月份法案使用报告的截止日期是 4 月 20 日。如果逾期提交报告后，该企业将受到制裁。



**2.对于季度报税的企业：**（i）于 2018 年第一季度提交增值税申报表：季度企业应将其增值税申报表提交 30 / 4，企业必须全额支付第一季度的增值税申报单。根据提交季度申报截止日期后延迟付款的天数，企业应按规定予以处罚。（ii）提交 2018 年第一季度个人所得税申报：第一季度，如果企业扣缴个人所得税，个人所得税申报档案必须提交 30 / 4。（iii）提交发票使用情况报告季度，企业应直接向税务机关报告发票使用情况，即使不使用发票。如果营业地点转移到税务部门以外的地方直接管理，那么企业必须向发送地点的税务办公室提交使用发票的报告。第一季度提交使用发票报告的截止日期是 4 月 30 日。（iv）第一季度使用 PIT 扣缴凭证的报告：第一季度使用 PIT 扣缴凭证的企业必须向税务机关提交使用 PIT 预扣税的报告。直接管理，包括自我印刷和税务部门的情况。提交个人所得税扣缴凭证使用报告截止日期为 4 月 30 日。（v）在 2018 年第一季度支付暂时计算的企业所得税：企业必须在 4 月 30 日最迟在 2018 年第一季度缴纳企业所得税；企业需要支付暂缴税，而不是纳税申报表。应支付的税款全部归于企业自身，以上一年企业所得税（以下简称企业所得税）的金额和预计的生产经营成果为基础。企业在地方暂缴税，或通过提供国家预算收缴服务（税收）的商业银行缴税。



### 国家单位会计长职责补贴的规定

根据内务部于 2018/3/27 日签发的 04/2018/TT-BNV 号通司，指导各单位会计长的权力，任命程序，...工作责任津贴国家会计领域的规定。因此，国家会计领域会计单位的总会计师每月工作津贴规定如下：下列单位总会计师享受公共负债津贴水平每月支付 0.2% 的基本工资：（i）负责各级国家预算收入和支出的机构（国库，税务机关，海关）；（ii）国家机构；（iii）公共服务





提供机构; (iv)使用国家预算的组织和单位; (v) 由国家资助的组织根据特定的社会经济目标组织活动的组织。

内务部的 04/2018/TT-BNV 号通司自 2018/05/15 日起开始生效，并取代内务部于 2013/11/15 日签发的 163/2013/TTLT-BTC-BNV 号联合通司。





## 其他法律文件

根据海关总局于 2018/12/04 日签发的 1956/TCHQ-TXNK 号函件，关于进口货物增值税。

根据政府办公室于 2018/04/18 日签发的 3551/VPCP-KTTH 号函件，关于编制处理税务债款的国会议决。

根据财政部于 2018/04/16 日签发的 526/QĐ-BTC 号决定，关于扩大使用电子发票和税码的试点范围。

根据税务总局于 2014/05/04 日签发的 1170/TCT-CS 号函件，关于天然原木和进口原木的增值税。



### 海防办事处

地址：海防市吴权郡，丝机坊，丝机街道，34A 号

电话：0225 3736866/3222198

传真：0225 3736869

电子邮件：acacvn@acacvn.com

网站：http://acacvn.com

### 河内办事处

地址：河内市，南磁链郡，美婷坊，黎德寿街道，Sacombank 大厦 3 楼

电话：024 3556 8636

传真：024 3556 8635

电子邮件：acacvn@acacvn.com

网站：http://acacvn.com