

# 法律簡訊

2017年09月份

- 第41/2017/TT-BTC號公告
- 第93/2017/TT-BTC號公告
- 第23/2017/TT-BLDTBXH號公告

- 第3978/TCT-KK號函
- 第4253/TCT-CS號函
- 第4278/TCT-KK號函
- 第3977/TCT-DNL號函

## 關聯方交易訂價核定方法之新指南

財政部已於2017年04月28日頒布第41/2017/TT-BTC號公告（簡稱“41號公告”）予以明定政府於2017年02月24日頒布第20/2017/ND-CP號法令中關聯方關係企業交易稅收管轄制度之施法細則。

41號公告明定適用對象以及關聯方交易訂價核定程序，其中包括關聯方交易實質之認定、關聯交易與非關聯交易間之比較基準、採用可比較利潤法訂定之關聯方交易訂價核定流程。

因此，關聯方交易性質將透過對具法律效力之合約或相等文件、協議與實際進行之交易（各自實際生產營業活動、營業項目）相比而認定。

關聯交易與非關聯交易間之比較將以下列因素為準，如影響到商品單價的資產、貨物、服務特點、各方營業項目、合約條款、交易發生時的經濟條件與市場條件等。

另外，本公告亦明定關聯方關係、關聯方交易申報表格之填寫方法以及移轉訂價文據編製方法，細節參見本公告隨附之附錄。

本公告自第20/2017/ND-CP號法令生效日起（即2017年05月01日）開始生效。

取消於2010年04月22日第66/2010/TT-BTC號公告及於2013年11月06日第156/2013/TT-BTC號公告隨附之第03-7/TNDN號表格。



## 在投資階段內發生之增值稅，若已結轉入01/GTGT表格 將不得以退還

稅務總局於2017/09/20日第4278/TCT-KK號函有關增補稅務申報文件予以申退投資項目的稅金。

據此號函，若公司投資項目已經投入營業及發生營業額並且尚未退還投資項目之進項增值稅額已轉入生產營業活動之01/GTGT表格申報表單，依據第130/2016/TT-BTC號公告第1條第3項之規定其就不再屬於依投資項目退稅之情況。

然而，若該項目服務於生產營業出口商品、國外提供勞務之活動且尚未抵扣的進項增值稅額在越盾叁億以上的話就依第130/2016/TT-BTC號公告第1條第4項得以審核退稅。



## 以個人信用卡付匯貨款仍得接受

稅務總局於2017年09月05日頒布第3977/TT-DNL號函有關非現金付款之賦稅政策。

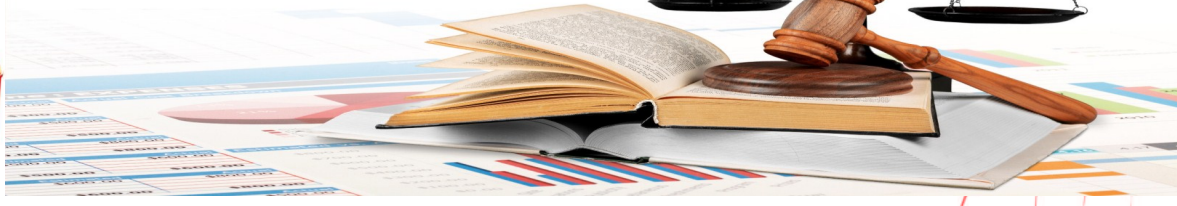
對於公司授權員工先以其個人信用卡直接支付貨款後進行付還之情況下，若足夠下列憑證、文件尚可抵扣稅金且認列費用：

1. 購貨發票顯示公司名稱；
2. 有關公司授權員工先付貨款給賣方及公司後付還之文件；
3. 從公司帳戶付還給員工以及從員工個人信用卡付匯給賣方的匯款憑證。





## New Regulations on VIETNAM WORK PERMIT



### 在線提交外籍勞工（簡稱為外勞）僱用需求的說明報告之新規定

這是第23/2017/TT-BLDTBXH號公告（從2017年10月02日起生效）所規定之特有內容，有關在線給予在越南境內工作的外勞核發工作許可證。

據此，從預估聘僱外籍勞工之日前至少20（二十）天，僱主須在線填寫申報表並且提交外籍勞工僱用需求的說明報告。

目前，申報表以及外籍勞工僱用需求的說明報告就聘僱預估前30（三十）天提交即可（據2016年10月25日第40/2016/TT-BLDTBXH號公告）。

於是，與現行說明報告紙本文件提交的規定相比，在線提交申請文件之新規定已為僱主縮短大量的辦理時間。




### 在線核發工作許可證（簡稱工作證）給予在越南境內工作的 外籍勞工之手續



#### GIẤY PHÉP LAO ĐỘNG WORK PERMIT

- 1- 在外籍勞工任職至少07（七）個工作日前，僱主須在線申報外勞資訊且提交提議核發工作證之申請文件給予核發工作證機關（發證機關）。
- 2- 自接獲申報表及工作證申請文件之日起05（五）個工作日內，發證機關以電子郵件將結果回覆僱主，若申請文件不適就通知僱主補正。
- 3- 自收到申請文件合格的回覆後，僱主將工作證原始申請文件紙本送致發證機關進行信息檢查、核對及留底。
- 4- 自接獲提議核發工作證原始申請文件紙本之時起08（八）個工作小時內，發證機關將結果回覆僱主。



## 若增值稅退還文件的一部分滿足退稅條件 即可審核退還



稅務總局於2017/09/05日第3978/TCT-KK號函有關增值稅退還之處理。

據此號函，若企業的增值稅退還文件中有一部分滿足及另一部分不滿足退稅條件之情況下就滿足退還條件的部分得以審核退還。

對於須待稽查、清查或待核實結果之未滿足退還條件的增值稅金額，若之後滿足退還條件的話企業就不必重提交該稅金的退稅文件。稅務機關將根據企業當初提交的退稅文件來自行建立退稅文件。

### 自2017年11月05日廢止增值稅抵扣方法之登記表 (06/GTGT表格)



經多次接受逾期提交06/GTGT表格登記表並允許適用增值稅抵扣方法，財政部將在第93/2017/TT-BTC號公告正式廢止06/GTGT表格。

據此，無論新成立還是年營業額低於越盾十（拾）億的企業有權選擇抵扣或直接方法透過其規定的表格進行月度/季度的增值稅申報。

具體，若選擇抵扣方法就按照01/GTGT和02/GTGT表格申報。相反，若選擇直接方法就按照03/GTGT和04/GTGT表格申報。這些表格隨附於第156/2013/TT-BTC號公告。

如上報稅，企業正採用直接納稅方法來報稅可以通過01/GTGT和02/GTGT表格轉換成抵扣方法。但是，務必保證正使用的發票種類與應用的報稅方式相符一致。在此情況下，若要轉換成抵扣方法就事先轉用增值發票以代替銷售發票。

對於適用時間在第93/2017/TT-BTC號公告並沒有提到從2017年11月05日（本公告起效日）往前所發生的情況，因此當時相關到06/GTGT表格的操作仍有效力。

#### 聲明：

“本此法律簡訊著重於為客戶提供更多法律資訊。我們已竭力以確保所提供的法律資訊之正確性，不過其法律簡訊的資訊非帶有絕對全面性，因此採用法律簡訊之前貴客戶必須事先參考專業人士之意見。”