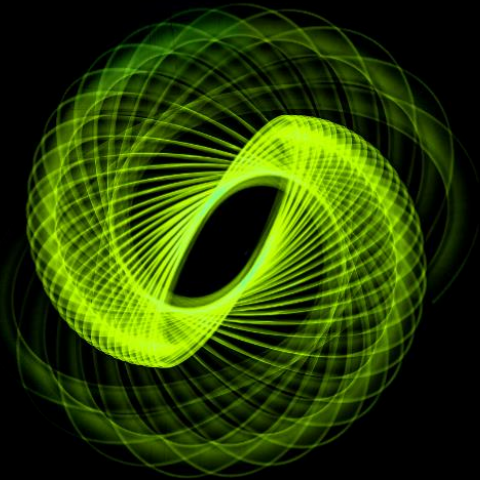


關於電子發票之 第78號施行細則

關於電子發票第123/2020 /ND-CP號法令執行指引 第78/2021/TT-BTC號施行 細則新知

2021年10月



第78號施行細則的關鍵重點

財政部於2021年9月17日正式發布第78/2021/TT-BTC號施行細則（以下簡稱“第78號施行細則”），為於2020年10月19日頒布之關於電子發票第123/2020/ND-CP號法令提供執行指引。

第78號施行細則的部分內容與德勤越南早前發布的細則草案快訊有所相似。

本新知中，我們將彙總對企業稅務合規產生重大潛在影響的第78號施行細則要點如下：

1. **電子發票強制實施時間為自2022年7月1日起**，然而，特定個人和個體戶可延長強制性執行日期至12個月。
2. **電子發票種類**—共六種：
 - i. 增值稅電子發票；
 - ii. 銷售電子發票；
 - iii. 公供財產的銷售電子發票；
 - iv. 國家儲備物資的銷售電子發票；
 - v. 其他名稱的電子文件如電子印章、電子票、電子卡、電子收據，但內容與電子發票相同；以及
 - vi. 電子出庫及運輸單、寄送代理的電子交貨單。
3. **無驗證代碼電子發票的應用** - 使用無驗證碼電子發票的企業必須在向客戶開立電子發票當日向稅務機關申報。
4. **附有驗證代碼的電子發票的應用** - 稅務當局向被列為稅務風險較高的企業發出使用附有驗證代碼電子發票的通知。換言之，該企業需要使用驗證代碼以註冊電子發票，或從使用無驗證代碼切換為使用附有驗證代碼的電子發票。

關於電子發票之 第78號施行細則

關於電子發票第123/2020 /ND-CP號法令執行指引 第78/2021/TT-BTC號施行 細則新知

2021年10月

第78號施行細則的關鍵重點 (續)

5. **應適用附有驗證代碼的電子發票的其他納稅人** - 在購物中心、超市、餐飲點、酒店、藥店、娛樂場所、直銷店，使用收銀機並開展業務的企業應按稅務機關規定的驗證標準，在各營業地點（例如門店、直銷店等）使用收銀機開立有驗證碼的電子發票。

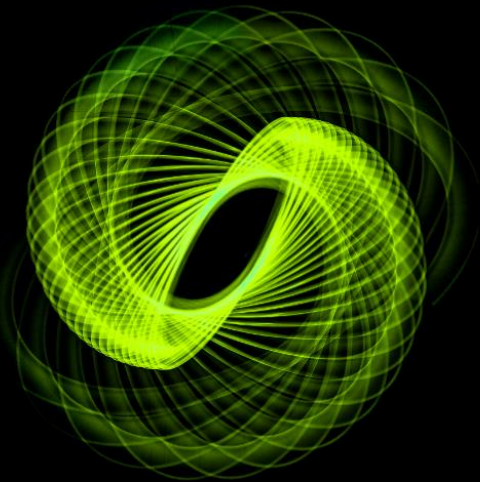
收銀機亦需連接到稅務機關的系統，以進行實時數據傳輸。具體是，收銀機應是一個同步電子設備或是一個與銷售軟體整合的電子設備系統，該軟體提供計費、記錄銷售交易、打印發票、查詢交易、報告交易，並與稅務機關通過電子方式傳輸標準格式數據的系統連接。

6. **委任開立電子發票** - 賣方欲委託第三方向買方開立有無驗證代碼的電子發票，則第三方應滿足規定的條件 (i) 為賣方的關聯企業，(ii) 使用電子發票，及 (iii) 非被禁止使用電子發票的物件。

委任開立的電子發票上應載有委任和受委任人的名稱、地址及稅號。委任開票應以書面形式記錄並通知主管稅務機關。

7. **銀行服務的開票時間** - 提供銀行服務的電子發票日期與服務合同中的指定定期時間一致，但不晚於服務發生月份的最後一天。

若提供的銀行服務數量頗大，且銀行與第三方（如支付機構、國際卡組織、其他機構）之間核對數據需要時間，則電子發票的開立時間為各方數據核對完畢的時間，但不得晚於服務發生的下一個月的第10天。



聯絡方式



Thomas McClelland
稅務領導人
+84 28 7101 4333
tmcclelland@deloitte.com



Bui Ngoc Tuan
稅務合夥人
+84 24 7105 0021
tbui@deloitte.com



Bui Tuan Minh
稅務合夥人
+84 24 7105 0022
mbui@deloitte.com



Phan Vu Hoang
稅務合夥人
+84 28 7101 4345
hoangphan@deloitte.com



Dinh Mai Hanh
稅務合夥人
+84 24 7105 0050
handinh@deloitte.com



Vo Hiep Van An
稅務合夥人
+84 28 7101 4444
avo@deloitte.com



Vu Thu Nga
稅務合夥人
+84 24 7105 0023
ngavu@deloitte.com

華商服務部



Bui Ngoc Tuan
領導人
+84 24 7105 0021
tbui@deloitte.com



黃建璋先生
副總經理
+84 28 7101 4357
wchenwei@deloitte.com



WeChat ID
Deloitte SEA 德勤東南亞

河內辦公室

河內市棟多郡
廊下街34號Vinaconex大廈15樓
電話：+84 24 7105 0000
傳真：+84 24 6288 5678

www.deloitte.com/vn

胡志明市辦公室

胡志明市第一郡
同起街57-69F號時代廣場大廈18樓
電話：+84 28 7101 4555
傳真：+84 28 3910 0750

德勤越南：deloittevietnam@deloitte.com
華商服務部：vncsgsupport@deloitte.com

Deloitte.



Deloitte ("德勤") 泛指德勤有限公司 (簡稱"DTTL")，以及其一家或多家全球成員所網絡與其關聯機構 (統稱為"德勤機構")。德勤有限公司 (又稱為"德勤全球") 及每一家成員所均為具有獨立法律地位的法律實體，且相互的間不因第三方而承擔任何責任。DTTL以及各成員所與其關聯機構僅對其自身單獨行為承擔責任。德勤有限公司並不向客戶提供服務。請參閱www.deloitte.com/about 了解更多。

德勤亞太有限公司 (即一家擔保有限公司) 是DTTL的會員所。德勤亞太有限公司的每一家成員及其關聯機構均為具有獨立法律地位的法律實體，在亞太地區超過100座城市提供專業服務，包括奧克蘭、曼谷、北京、河內、香港、雅加達、吉隆坡、馬尼拉、墨爾本、大阪、首爾、上海、新加坡、雪梨、台北及東京。

關於德勤越南

在越南，由德勤越南會計師事務所與其子公司及關聯機構提供有關服務。

本通訊中的內容係依一般性資訊編寫而成，德勤有限公司 ("DTTL") 及其全球成員所或其關聯機構 (統稱為"德勤機構") 不因本通訊而被視為對任何人提供專業意見或服務。在作成任何決定或採取任何有可能影響企業財務或企業本身的行動前，請先諮詢專業顧問。

對於本通信中資訊的準確性或完整性，不作任何陳述、保證或承諾 (明示或暗示)，而對信賴本通訊而造成損失的任何人，DTTL及其成員所與其關聯機構、員工與代理的任一個體均不對其損失負任何責任。DTTL及每一家成員所與其關聯機構均為具有獨立法律地位的法律實體。