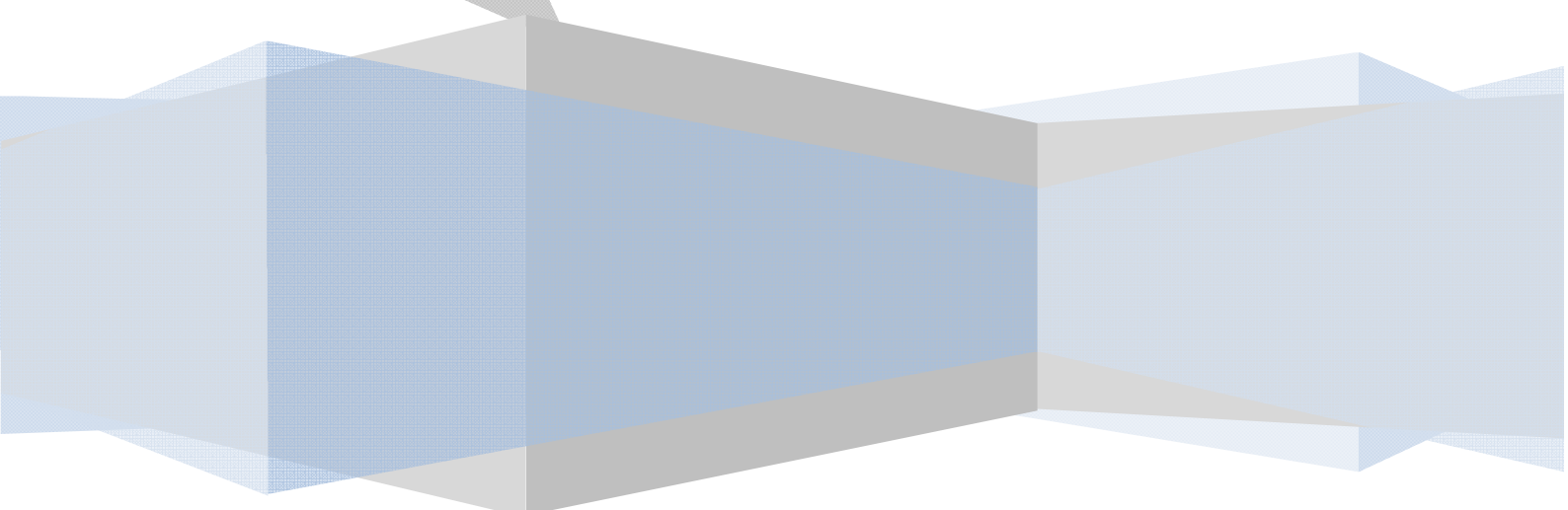


CÔNG TY KIỂM TOÁN VIỆT ÚC

BẢN TIN PHÁP LUẬT

THÁNG 07 NĂM 2016



MỤC LỤC

Thông tư 23/2016/TT-BLĐTBXH ngày 15/7/2016 hướng dẫn thời điểm điều chỉnh tăng lương hưu theo Nghị định 55/2016/NĐ-CP	1
Nghị định 100/2016/NĐ-CP hướng dẫn thi hành một số điều của Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế giá trị gia tăng, Luật thuế tiêu thụ đặc biệt và Luật quản lý thuế	2
Quyết định 2968/QĐ-BCT của Bộ Công Thương ngày 18/07/2016 về việc áp dụng biện pháp tự vệ	4
Thông tư 83/2016/TT-BTC hướng dẫn thực hiện ưu đãi đầu tư theo quy định tại Luật đầu tư số 67/2014/QH13 và Nghị định 118/2015/NĐ-CP của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật đầu tư	6
Thông tư 99/2016/TT-BTC hướng dẫn về quản lý hoàn thuế GTGT, sẽ xử lý theo quy định của Bộ Luật Tố tụng hình sự với những trường hợp có dấu hiệu trốn thuế, gian lận thu	7
Văn bản số 10315/BTC-TCT ngày 25/7/2016 V/v thực hiện Luật số 106/2016/QH13 hướng dẫn rõ hơn các trường hợp tính tiền chậm nộp thuế sau ngày 01/07/2016	9

CÔNG TY KIỂM TOÁN VIỆT ÚC

07 Nam Quốc Cang, Quận 1, Tp.Hồ Chí Minh

Tel: 84-8-3925 1360 Fax: 84-8-3925 1359

Web: www.vietaustralia.com

Email: info@vietaustralia.com

❖ LAO ĐỘNG

Thông tư 23/2016/TT-BLĐTBXH ngày 15/7/2016 hướng dẫn thời điểm điều chỉnh tăng lương hưu theo Nghị định 55/2016/NĐ-CP như sau:

- Thời điểm tăng 8% lương hưu được tính từ tháng bắt đầu hưởng lương hưu

Ví dụ: Ông A, bắt đầu hưởng lương hưu từ ngày 01/01/2015 với mức lương hưu tại tháng 01/2015 là 5.200.000 đồng/tháng thì mức lương hưu sau điều chỉnh là: $5.200.000 \times 1,08 = 5.616.000$ đồng/tháng.

Thời điểm hưởng mức lương hưu 5.616.000 đồng/tháng được tính từ tháng 01/2015.

- Thời điểm điều chỉnh mức hưởng đối với người có mức lương hưu dưới 2.000.000 đồng/tháng được tính từ:

+ Tháng 01/2016 đối với người đang hưởng lương hưu trước ngày 01/01/2016.

+ Từ thời điểm bắt đầu hưởng đối với

người bắt đầu hưởng lương hưu trong giai đoạn từ ngày 01/01/2016 đến ngày 31/12/2016.

Ví dụ: Ông C, bắt đầu hưởng lương hưu từ ngày 01/01/2016 với mức lương hưu tại tháng 01/2016 là 1.600.000 đồng/tháng.

Mức lương hưu sau điều chỉnh:
 $1.600.000 \times 1,08 = 1.728.000$ đồng/tháng.

Do mức lương hưu sau điều chỉnh thấp hơn 1.750.000 đồng/tháng, nên ông C thuộc đối tượng điều chỉnh tăng thêm 250.000 đồng/tháng là: $1.728.000 + 250.000 = 1.978.000$ đồng/tháng.

Thời điểm hưởng mức lương 1.978.000 đồng/tháng được tính từ tháng 01/2016.

Thông tư 23/2016/TT-BLĐTBXH có hiệu lực từ ngày 01/09/2016.

❖ THUẾ GTGT, TTĐB

[Nghị định 100/2016/NĐ-CP hướng dẫn thi hành một số điều của Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế giá trị gia tăng, Luật thuế tiêu thụ đặc biệt và Luật quản lý thuế.](#)

Theo đó, Nghị định này sửa đổi, bổ sung 04 Nghị định về thuế, bao gồm:

- Nghị định 209/2013/NĐ-CP hướng dẫn Luật thuế giá trị gia tăng.
- Nghị định 108/2015/NĐ-CP hướng dẫn Luật Thuế tiêu thụ đặc biệt và Luật Thuế tiêu thụ đặc biệt sửa đổi.
- Nghị định 83/2013/NĐ-CP hướng dẫn Luật quản lý thuế và Luật quản lý thuế sửa đổi.
- Nghị định 129/2013/NĐ-CP quy định về xử phạt vi phạm hành chính về thuế và cưỡng chế thi hành quyết định hành chính thuế.

Nghị định 100/2016/NĐ-CP có hiệu lực kể từ ngày 01/7/2016 (Đối với Khoản 2 Điều 3 của Nghị định 100 có hiệu lực từ ngày 01/9/2016).

Cụ thể, người nộp thuế chậm nộp tiền thuế so với thời hạn quy định, thời hạn gia hạn nộp thuế, thời hạn ghi trong thông báo của cơ quan quản lý thuế hoặc thời hạn trong quyết định xử lý của cơ quan quản lý thuế thì phải nộp đủ tiền thuế và tiền chậm nộp theo mức bằng 0,03%/ngày tính trên số tiền thuế chậm nộp thay cho mức 0,05%/ngày theo quy định trước đó. Đối với các khoản nợ tiền thuế phát sinh trước ngày 01/07/2016 mà người nộp thuế chưa nộp vào ngân sách Nhà nước, kể cả khoản tiền nợ thuế được truy thu qua kết quả thanh tra, kiểm tra của cơ quan có thẩm quyền thì được chuyển sang áp dụng mức tính tiền chậm nộp theo tỷ lệ quy định tại khoản này từ ngày 01/07/2016.

Trong thời gian nộp dần tiền thuế nợ, người nộp thuế vẫn phải nộp tiền chậm nộp theo mức 0,03%/ngày trên số tiền

thuế chậm nộp; đồng thời, phải có trách nhiệm nộp đủ số tiền thuế, tiền chậm nộp đã cam kết.

Bên cạnh đó, Chính phủ cũng khẳng định sẽ miễn, giảm thuế tiêu thụ đặc biệt, thuế tài nguyên, thuế thu nhập cá nhân cho người nộp thuế bị thiên tai, hỏa hoạn, tai nạn bất ngờ không có khả năng nộp thuế theo quy định của pháp luật; miễn thuế sử dụng đất phi nông nghiệp, thuế sử dụng đất nông nghiệp, tiền thuê đất, thuê mặt nước, lệ phí trước bạ cho người nộp thuế theo quy định của pháp luật; miễn thuế đối với hộ gia đình, cá nhân có số thuế sử dụng đất phi nông nghiệp phải nộp hàng năm từ 50.000 đồng trở xuống.



❖ THUẾ XUẤT NHẬP KHẨU

Bộ Công thương ban hành Quyết định 2968/QĐ-BCT ngày 18/07/2016 về việc áp dụng biện pháp tự vệ.

Theo đó, hàng hóa nhập khẩu là phôi thép (hợp kim và không hợp kim) và sản phẩm thép dài (hợp kim và không hợp kim) sẽ chính thức bị áp thuế tự vệ theo quy định sau:

- Thời gian áp thuế là 04 năm kể từ ngày Quyết định 862/QĐ-BCT về áp dụng biện pháp tự vệ tạm thời có hiệu lực (ngày 22/3/2016).

- Thuế tự vệ được áp dụng đối với tất cả các quốc gia/vùng lãnh thổ, ngoài trừ:

+ Các nước đang phát triển, kém phát triển có lượng xuất khẩu vào Việt Nam không quá 3% tổng lượng nhập khẩu; và

+ Tổng nhập khẩu từ các quốc gia/vùng

CÔNG TY KIỂM TOÁN VIỆT ÚC

07 Nam Quốc Cang, Quận 1, Tp.Hồ Chí Minh

Tel: 84-8-3925 1360 Fax: 84-8-3925 1359

Web: www.vietaustralia.com

Email: info@vietaustralia.com

lãnh thổ này không vượt quá 9% tổng lượng nhập khẩu của Việt Nam.

Theo Quyết định áp dụng biện pháp tự vệ phôi thép dài nhập khẩu, phôi thép hợp kim và không hợp kim; các sản phẩm thép dài hợp kim và không hợp kim (bao gồm thép cuộn và thép thanh) nhập khẩu vào Việt Nam có các mã HS: 7207.11.00; 7207.19.00; 7202.20.99; 7224.90.00; 7213.10.00; 7213.91.20; 7214.20.31; 7214.20.41; 7227.90.00; 7228.30.10; 9811.00.00 sẽ bị áp thuế tự vệ.

Đối với mã HS 9811.00.00, biện pháp tự vệ chỉ áp dụng đối với hàng nhập khẩu được dẫn chiếu đến 3 mã HS gốc là 7224.90.00; 7227.90.00; 7228.30.10 và không áp dụng với hàng nhập khẩu được dẫn chiếu đến mã HS gốc còn lại.

Quyết định cũng loại trừ một số sản phẩm phôi thép và thép dài, không áp dụng biện pháp tự vệ như phôi thép không có mặt cắt ngang hình chữ nhật (kể cả hình vuông), có chiều rộng lớn hơn 2 lần chiều dày, có kích thước

trung bình chiều rộng và chiều dày <100mm hoặc >180mm.

Phôi thép chứa một trong các nguyên tố có hàm lượng phần trăm (%) thuộc phạm vi sau: C>0,37%; Si > 0,60%; Cr > 0,60%; Ni > 0,60% và Cu > 0,60%. Thép thanh tròn trơn, đường kính danh nghĩa lớn hơn 14mm; Thép chứa một trong các nguyên tố hàm lượng phần trăm (%) thuộc các phạm vi sau C>0,37%; Si > 0,60%; Cr > 0,60%; Ni > 0,60% và Cu > 0,60%. Thép dây hợp kim có mã HS 7227.90.00 dùng sản xuất que hàn.

Quyết định nêu rõ: “Các đơn vị nhập khẩu mặt hàng phôi thép, thép dài thuộc các sản phẩm trên khi nhập khẩu cần cung cấp cho cơ quan hải quan giấy tờ phù hợp để chứng minh hàng hóa nhập khẩu thỏa mãn các tiêu chí được miễn trừ, áp dụng biện pháp tự vệ trên”.

Cũng theo quyết định này, Bộ Công Thương đồng ý giữ nguyên mức thuế tự vệ đối với mặt hàng phôi thép trong

CÔNG TY KIỂM TOÁN VIỆT ÚC

07 Nam Quốc Cang, Quận 1, Tp.Hồ Chí Minh

Tel: 84-8-3925 1360 Fax: 84-8-3925 1359

Web: www.vietaustralia.com

Email: info@vietaustralia.com

vòng 1 năm, tức là đến ngày 21/3/2017 là 23,3%. Từ ngày 22/3/2017 đến 21/3/2018, mức thuế giảm còn 21,3%; từ ngày 22/3/2018 đến 21/3/2019 mức thuế còn 19,3% và giảm xuống còn 17,3% trong 1 năm sau đó. Từ ngày 22/3/2020 trở đi sẽ về mức 0% nếu không có gia hạn.

Đối với thép dài nhập khẩu vào Việt Nam, mức thuế áp dụng sẽ vẫn giữ nguyên là 14,2% theo quyết định áp dụng biện pháp tạm thời, cho đến ngày 1/8/2016. Từ ngày 2/8/2016 (ngày Quyết định áp dụng biện pháp chính thức có hiệu lực), đến ngày 21/3/2017, mức thuế sẽ điều chỉnh tăng lên 15,4% áp dụng cho năm đầu tiên. Trong 1 năm sau đó (đến ngày 21/3/2018) mức thuế sẽ là 13,9% và giảm xuống còn 12,4% trong 1 năm tiếp theo; giảm tiếp xuống còn 10,9% đến ngày 21/3/2020. Từ ngày 22/3/2020 sẽ về 0% nếu không gia hạn.



❖ ƯU ĐÃI THUẾ

[Thông tư 83/2016/TT-BTC hướng dẫn thực hiện ưu đãi đầu tư theo quy định tại Luật đầu tư số 67/2014/QH13 và Nghị định 118/2015/NĐ-CP của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật đầu tư.](#)

Thông tư này hướng dẫn thực hiện ưu đãi về thuế thu nhập doanh nghiệp (thuế TNDN), thuế nhập khẩu, thuế sử dụng đất phi nông nghiệp đối với các đối tượng được hưởng ưu đãi đầu tư theo quy định.

Đối với thực hiện ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp, Thông tư nêu rõ, dự án đầu tư mới đáp ứng điều kiện về lĩnh vực ưu đãi thuế TNDN theo quy định của Luật thuế TNDN số 14/2008/QH12, Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế TNDN số 32/2013/QH13, Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của các Luật về thuế số 71/2014/QH13 (gọi là Luật thuế TNDN) hoặc tại địa bàn ưu đãi đầu tư quy định thì được hưởng ưu đãi thuế TNDN theo mức tương ứng áp dụng đối với lĩnh vực hoặc địa bàn quy định của Luật thuế TNDN.

Dự án đầu tư mới vào địa bàn là khu kinh tế, khu công nghệ cao (kể cả khu công nghệ thông tin tập trung được thành lập theo Quyết định của Thủ tướng Chính phủ) thì được hưởng ưu đãi thuế theo mức áp dụng cho dự án đầu tư mới tại khu kinh tế, khu công nghệ cao theo quy định của pháp luật thuế TNDN.

Dự án đầu tư mới tại địa bàn khu công nghiệp (trừ khu công nghiệp nằm trên địa bàn có điều kiện - kinh tế xã hội thuận lợi theo quy định) mà không thuộc các dự án đầu tư nêu trên thì

được hưởng ưu đãi thuế theo mức áp dụng cho dự án đầu tư mới tại khu công nghiệp theo quy định của pháp luật thuế TNDN.

Trường hợp dự án đầu tư mới đồng thời đáp ứng nhiều điều kiện ưu đãi về thuế TNDN thì được chọn hưởng mức ưu đãi thuế TNDN có lợi nhất.

Hướng dẫn về ưu đãi thuế nhập khẩu

Đối với dự án đầu tư thuộc ngành, nghề đặc biệt ưu đãi đầu tư quy định hoặc thực hiện tại địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội đặc biệt khó khăn quy định được áp dụng ưu đãi thuế nhập khẩu như sau: Miễn thuế nhập khẩu đối với hàng hóa nhập khẩu để tạo tài sản cố định theo quy định; Nguyên liệu, vật tư, linh kiện trong nước chưa sản xuất được nhập khẩu để sản xuất của dự án đầu tư (trừ các dự án sản xuất lắp ráp ô tô, xe máy, điều hòa, máy sưởi điện, tủ lạnh, máy giặt, quạt điện, máy rửa bát đĩa, đầu đĩa, dàn âm thanh, bàn là điện, ấm đun nước, máy sấy khô tóc, làm khô tay và những mặt hàng khác theo quyết định của Thủ tướng Chính phủ) được miễn thuế nhập khẩu trong

CÔNG TY KIỂM TOÁN VIỆT ÚC

07 Nam Quốc Cang, Quận 1, Tp.Hồ Chí Minh

Tel: 84-8-3925 1360 Fax: 84-8-3925 1359

Web: www.vietaustralia.com

Email: info@vietaustralia.com

thời hạn 05 năm, kể từ ngày bắt đầu sản xuất.

Dự án đầu tư được ưu đãi về thuế nhập khẩu đầu tư về khách sạn, văn phòng, căn hộ cho thuê, nhà ở, trung tâm thương mại, dịch vụ kỹ thuật, siêu thị, sân golf, khu du lịch, khu thể thao, khu vui chơi giải trí, cơ sở khám, chữa bệnh, đào tạo, văn hóa, tài chính, ngân hàng, bảo hiểm, kiểm toán, dịch vụ tư vấn được miễn thuế nhập khẩu lần đầu đối với hàng hóa là trang thiết bị nhập khẩu theo danh mục quy định tại Phụ lục II Nghị định số 87/2010/NĐ-CP để tạo tài sản cố định của dự án.

Về ưu đãi thuế sử dụng đất phi nông nghiệp, Thông tư nêu rõ, dự án đầu tư thuộc ngành, nghề đặc biệt ưu đãi đầu tư quy định hoặc đầu tư tại địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội đặc biệt khó khăn được miễn thuế sử dụng đất phi nông nghiệp theo quy định tại khoản 1 Điều 9 Luật thuế sử dụng đất phi nông nghiệp.

Dự án đầu tư có quy mô vốn từ 6.000 tỷ đồng trở lên, thực hiện giải ngân tối thiểu 6.000 tỷ đồng trong thời hạn 03

năm kể từ ngày được cấp Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư hoặc kể từ ngày được quyết định chủ trương đầu tư: Được hưởng ưu đãi thuế sử dụng đất phi nông nghiệp đối với địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội đặc biệt khó khăn.

Dự án đầu tư tại vùng nông thôn sử dụng từ 500 lao động trở lên (không bao gồm lao động làm việc không trọn thời gian và lao động có hợp đồng lao động dưới 12 tháng): Được hưởng ưu đãi thuế sử dụng đất phi nông nghiệp đối với dự án đầu tư tại địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội khó khăn...

Thông tư này có hiệu lực thi hành kể từ ngày 01/8/2016./.

❖ THUẾ GTGT

Thông tư 99/2016/TT-BTC hướng dẫn về quản lý hoàn thuế GTGT, sẽ xử lý theo quy định của Bộ Luật Tố tụng hình sự với những trường hợp có dấu hiệu trốn thuế, gian lận thuế.

Tại Thông tư 99/2016/TT-BTC, Bộ Tài chính quy định sẽ áp dụng biện pháp nghiệp vụ quản lý hoàn thuế đối với một số trường hợp rủi ro cao về thuế như:

Trường hợp qua kiểm tra, thanh tra thuế phát hiện người nộp thuế mua hàng hóa, dịch vụ của người nộp thuế khác (bên cung cấp hàng hóa, dịch vụ) có hành vi trốn thuế, gian lận thuế, cơ quan thuế phải bổ sung kế hoạch kiểm tra, thanh tra bên cung cấp hàng hóa, dịch vụ; hoặc đề nghị cơ quan thuế quản lý trực tiếp bên cung cấp hàng hóa, dịch vụ bổ sung kế hoạch và thực hiện kiểm tra, thanh tra hoặc cung cấp thông tin về việc chấp hành pháp luật thuế của bên cung cấp hàng hóa, dịch vụ để có căn cứ giải quyết hoàn thuế.

Trường hợp người nộp thuế có giao dịch thanh toán liên quan đến tổ chức,

cá nhân có giao dịch đáng ngờ theo danh sách cảnh báo của cơ quan thanh tra, giám sát ngân hàng; hoặc qua kiểm tra, thanh tra thuế phát hiện người nộp thuế có chứng từ thanh toán qua ngân hàng có nội dung chưa đầy đủ, chưa đúng quy định:

Cơ quan thuế có văn bản yêu cầu tổ chức tín dụng, tổ chức cung ứng dịch vụ trung gian thanh toán có liên quan cung cấp thông tin (bao gồm cả sổ phụ tài khoản) của người trả (hoặc chuyển) tiền, người thụ hưởng số tiền trên chứng từ (hoặc cá nhân liên quan đến người thụ hưởng) để có căn cứ giải quyết hoàn thuế GTGT;

Cơ quan thuế có văn bản đề nghị cơ quan hải quan cửa khẩu cung cấp thông tin về lượng tiền mặt (ngoại tệ hoặc đồng Việt Nam) mang qua cửa khẩu vào Việt Nam trong thời hạn 5 (năm) ngày làm việc kể từ ngày nhận được văn bản đề nghị của cơ quan thuế để có căn cứ giải quyết hoàn thuế GTGT đối với hàng hóa xuất khẩu qua biên giới đất liền theo quy định.

CÔNG TY KIỂM TOÁN VIỆT ÚC

07 Nam Quốc Cang, Quận 1, Tp.Hồ Chí Minh

Tel: 84-8-3925 1360 Fax: 84-8-3925 1359

Web: www.vietaustralia.com

Email: info@vietaustralia.com

Trong trường hợp qua kiểm tra, thanh tra thuế phát hiện người nộp thuế có dấu hiệu trốn thuế, gian lận thuế theo quy định của pháp luật về thuế và có dấu hiệu tội phạm, cơ quan thuế chuyển hồ sơ cho cơ quan công an để xử lý theo quy định của Bộ Luật Tố tụng hình sự.

❖ PHÍ VÀ LỆ PHÍ

[Văn bản số 10315/BTC-TCT ngày 25/7/2016 V/v thực hiện Luật số 106/2016/QH13, có hướng dẫn rõ hơn các trường hợp tính tiền chậm nộp thuế sau ngày 01/7/2016.](#)

Theo đó, đối với khoản nợ tiền thuế phát sinh trước ngày 01/7/2016 nhưng sau ngày 01/7/2016 vẫn chưa nộp thì từ ngày 01/7/2016 chuyển sang áp dụng mức tính tiền chậm nộp 0,03%/ngày.

Ví dụ: Công ty TNHH A có số thuế GTGT phát sinh của quý I/2016 là 150 triệu đồng, thời hạn cuối cùng phải nộp là 30/4/2016, nhưng đến ngày 30/7/2016 Công ty mới thực hiện nộp khoản thuế này. Như vậy, Công ty sẽ phải nộp tiền chậm nộp và phải tính

theo tính theo hai mức: Từ ngày 01/5/2016 đến hết ngày 30/6/2016 áp dụng mức tính chậm nộp là 0,05%/ngày. Từ ngày 01/7/2016 đến ngày 29/7/2016 áp dụng mức tính tiền chậm nộp 0,03%/ngày.

Trường hợp người nộp thuế khai thiếu tiền thuế của kỳ thuế phát sinh trước ngày 01/7/2016 nhưng sau ngày 01/7/2016, cơ quan nhà nước có thẩm quyền phát hiện qua thanh tra, kiểm tra hoặc người nộp thuế tự phát hiện thì áp dụng tiền chậm nộp theo mức 0,05%/ngày (hoặc mức phù hợp quy định của văn bản pháp luật từng thời kỳ) từ ngày phải nộp theo quy định của pháp luật đến hết ngày 30/6/2016 và theo mức 0,03%/ngày tính trên số tiền thuế khai thiếu từ ngày 01/7/2016 đến ngày người nộp thuế nộp vào ngân sách nhà nước.

Ví dụ: Công ty cổ phần X đã khai tờ khai quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp năm 2015 và đến hết ngày 31/3/2016 đã nộp hết số thuế phát sinh phải nộp trên tờ khai. Tuy nhiên, đến ngày 25/7/2016 Công ty phát hiện khai sai và phải làm tờ khai bổ sung, số thuế

CÔNG TY KIỂM TOÁN VIỆT ÚC

07 Nam Quốc Cang, Quận 1, Tp.Hồ Chí Minh

Tel: 84-8-3925 1360 Fax: 84-8-3925 1359

Web: www.vietaustralia.com

Email: info@vietaustralia.com

*TNDN phải nộp thêm là 250 triệu đồng.
Số tiền thuế phải nộp bổ sung (250 triệu đồng) cũng sẽ áp dụng mức tính tiền chậm nộp theo hai mức: Từ ngày 01/4/2016 đến ngày 30/6/2016 áp dụng mức tính chậm nộp là 0,05%/ngày. Từ ngày 01/7/2016 đến ngày 25/7/2016 áp dụng mức tính tiền chậm nộp 0,03%/ngày.*

Như vậy, so với các quy định trước đây thì lần điều chỉnh này có mức tính tiền chậm nộp thấp nhất. Với tỷ lệ ở mức 0,03%/ ngày, tức khoảng 0,9%/ tháng, tương ứng với lãi suất ngân hàng tại thời điểm hiện tại. Thông qua việc giảm tỷ lệ tính tiền chậm nộp thuế, Người nộp thuế sẽ là người được hưởng lợi nhất.

CÔNG TY KIỂM TOÁN VIỆT ÚC

07 Nam Quốc Cang, Quận 1, Tp.Hồ Chí Minh

Tel: 84-8-3925 1360 Fax: 84-8-3925 1359

Web: www.vietaustralia.com

Email: info@vietaustralia.com



Tài liệu này bao gồm những nội dung tóm tắt và chỉ mang tính tham khảo. Tài liệu này không phải là chỉ dẫn cho các trường hợp cụ thể cho bất kỳ tổ chức hay cá nhân nào. Nếu phát sinh những trường hợp cụ thể, Quý khách vui lòng liên hệ với chuyên gia tư vấn của chúng tôi để có được sự tư vấn tốt hơn.

VĂN PHÒNG LIÊN HỆ

CÔNG TY KIỂM TOÁN VIỆT ÚC

07 Nam Quốc Cang , Quận 1,
Tp.HCM

Tel: 84.8 - 3925 1360

Fax: 84.8 - 3925 1359

Hotline: 0903 770 777

Web: www.vietaustralia.com

Email: info@vietaustralia.com

✦ 37 Wareham, Springvale VIC,
3171 Melbourne, Australia.

✦ 1-36-6 Taito, Taito-ku, Tokyo,
Nhật Bản.

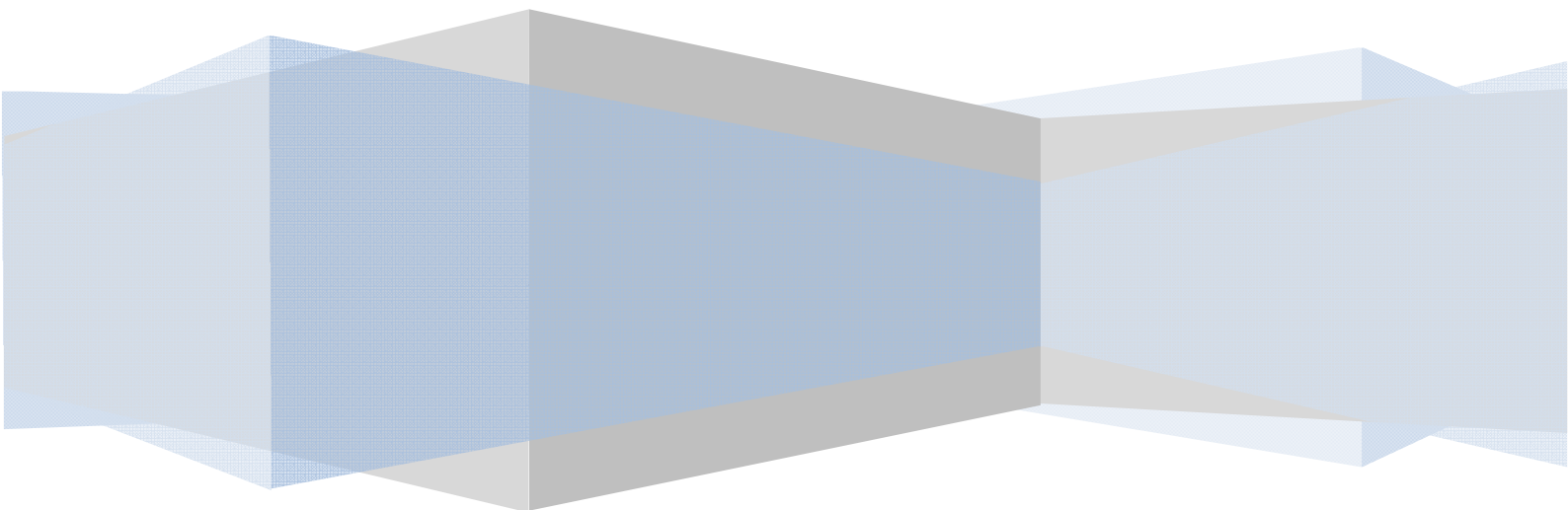
✦ 30 Nguyễn Văn Ngọc, Ba Đình,
Hà Nội.

✦ 10 Pasteur, phường 4, thành
phố Đà Lạt.

VIET AUSTRALIA AUDITING LTD

LAW NEWSLETTERS

July 2016



Contents

Circular 23/2016/TT-BLDTBXH 15/07/2016 provides guidelines on the time for salary increase adjustment in accordance with Decree 55/2016/ND-CP.....	1
Decree 100/2016/ND-CP provides guidelines on the implementation of some articles of amending and supplementing some articles of the law on Value Added Tax, Excise Tax Law and the Tax Administration Law.....	2
Decision 2968/QD-BTC issued by the Ministry of Trade and Industry on 18/07/2016 regarding the application of safeguard measures.....	3
Circular 83/201 /TT-BTC provides guidance on the implementation of investment incentives stipulated in the Investment Law No. 67/2014/QH13 and Decree 118/2015/ND-CP which provided detailed regulations and guidelines on the implementation of some articles of the investment law... 	5
Circular 99/2016/TT-BTC provides guidelines on the VAT return management, any cases with signs of tax evasion, fraud collection will be handle in accordance with Criminal Law.....	8
Document No. 10315 / BTC-TCT dated 25/07/2016 regarding the implementation of Law No. 106/2016/QH13 which give guidance on cases of calculating late tax payment after 01/07/2016.....	9

❖ LABOUR

**Circular 23/2016/TT-BLDTBXH
15/07/2016 provides guidelines
on the time for salary increase
adjustment in accordance with
Decree 55/2016/ND-CP.**

- Time of increasing pension by 8% will be calculated from the month when pension is received.

Example: Mr. A, starts to receive pension from 01/01/2015 with the retirement pension in 01/2015 is 5.200.000VND/ month, then the pension after adjustment will be:
 $5.200.000 \times 1,08 = 5.616.000$ VND/month.

The time of awarded pension of 5.616.000 VND/month is calculated from 01/2015.

- The time for pension adjustment for those receive below 2.000.000 VND/month will be calculated from:

+ 01/2016 for those receive pension before the 01/01/2016.

+ From the time of starting to receive pension for those receive in the period from 01/01/2016 to 31/12/2016.

Example: Mr. C, start to receive pension from 01/01/2016 with the retirement pension in 01/2016 is 1.600.000 VND/month.

Pension levels after adjustment:
 $1.600.000 \times 1,08 = 1.728.000$ VND/month.

Due to the pension after adjustment is less than 1.750.000 VND/month, so Mr. C is subjected to adjustment of increasing 250.000 VND/month:
 $1.728.000 + 250.000 = 1.978.000$ VND/month.

The time for receiving the pension of 1.978.000 VND/month is calculated from 01/2016.

Circular 23/2016 /TT-BLDTBXH will be effective on 01/09/2016.

❖ VALUE ADDED TAX, EXCISE TAX

Decree 100/2016/ND-CP provides guidelines on the implementation of some articles of amending and supplementing some articles of the law on Value Added Tax, Excise Tax Law and the Tax Administration Law.

Accordingly, this Decree amends and supplies 04 Decrees on taxes, including:

- Decree 209/2013/ND-CP provides guidelines on the Value Added Tax Law.
- Decree 108/2015/ND-CP provides guidelines on the Excise Tax Law and the amended Excise Tax.
- Decree 83/2013/ND-CP provides guidelines on the Tax Administration Law and the amended Tax Administration Law.
- Decree 129/2013/ND-CP regulates the administrative penalties on taxes and

enforcement of tax administrative decisions.

Decree 100/2016/ND-CP will be effective 01/07/2016 (For Item 2, Article 3 of Decree 100 will be effective from 01/09/2016).

In particular, the taxpayer who pays tax after the prescribed time limit, delayed deadline, deadline stated in the notice of the tax authorities or the time limit for handling decisions of the tax authorities must pay full amount of tax and the deferred payment at the rate of 0.03%/day calculated on the late payment instead of the 0.05%/day as prescribed earlier. For tax debts incurred before 01/07/2016 that taxpayer has not paid into the state budget, including tax payments arrears owed by the results of the inspection and examination by the authorities, will be transferred to apply the regulations for late payment at the rate specified in this paragraph from 01/07/2016.

During the gradual payment of tax debts, taxpayer still has to pay fines for

late payment at the rate of 0.03%/day on late paid tax amount; at the same time, the taxpayer also has the responsibility to pay full tax amount, arrears amount as committed.

Besides, the government also pledged to exempt or reduce excise tax, resource tax, personal income tax for taxpayers who affected by natural disasters, fires or unexpected accidents and cannot afford to pay taxes according to law provisions; tax exemption to use non-agricultural land, agricultural land use tax, land rent and water surface rent, registration fees for the taxpayer in accordance with the law; tax exemption for households and individuals who have the tax amount payable for using non-agricultural land from 50.000 VND or less annually.



❖ **TARIFF**

[Decision 2968/QD-BTC issued by the Ministry of Trade and Industry on 18/07/2016 regarding the application of safeguard measures.](#)

Accordingly, imported goods are billet (alloy and non-alloy) and long steel products (alloy and non-alloy) will officially safeguard duties under the following provisions:

- Timing period to apply tax is 04 years from the issuance date of the Decision 862/QD-BCT regarding application of temporary safeguard measures come into effect (date 22/03/2016).
- Tax safeguard applies to all countries/regions, except:
 - + Developing countries, under-developed countries which exports to Vietnam no more than 3% of total imports; and
 - + Total imports from these countries/territories do not exceed 9% of total imports from Vietnam.

VIET AUSTRALIA AUDITING LTD

07 Nam Quoc Cang Street, District 1, Ho Chi Minh City

Tel: 84-8-3925 1360 Fax: 84-8-3925 1359

Web: www.vietaustralia.com

Email: info@vietaustralia.com

According to the decision to apply a safeguard measure imported long billet, alloy billet and non-alloy billet; long steel products with non-alloy and alloys (including wire rod and rebar) imported into Vietnam with HS code: 7207.11.00; 7207.19.00; 7202.20.99; 7224.90.00; 7213.10.00; 7213.91.20; 7214.20.31; 7214.20.41; 7227.90.00; 7228.30.10; 9811.00.00 will be subject to the safeguard duty.

For HS code 9811.00.00, safeguard measures apply only to imports by reference to the original 3 HS code 7224.90.00; 7227.90.00; 7228.30.10 and does not apply to imports by reference to the remaining original code.

For HS code 9811.00.00, safeguard measures apply only to imports by reference to the original 3 HS code: 7224.90.00; 7227.90.00; 7228.30.10 and does not apply to imports by reference to the remaining original HS code.

The decision also excludes some products of steel billets and long steel,

do not apply safeguard measures as billet without cross section of rectangular (including square), with a width greater than 2 times the thickness, The average size of the width and thickness of <100 mm or >180mm.

Billet containing an element in the percentage content (%) under the following: C>0.37%; Si>0.60%; Cr>0.60%; Ni>0.60% and Cu>0.60%. Smooth rebar, larger diameter 14mm Name thinking; Steel that contains a concentration of elements in percent (%) of the following range C> 0.37%; Si> 0.60%; Cr> 0.60%; Ni> 0.60% and Cu> 0.60%. Alloy steel wire with HS code 7227.90.00 used in welding production.

The decision states: "The imported goods are steel, long steel products under import on the need to provide customs authorities the relevant documents to prove that imported goods meet the criteria exempt, applying safeguard measures on".

VIET AUSTRALIA AUDITING LTD

07 Nam Quoc Cang Street, District 1, Ho Chi Minh City

Tel: 84-8-3925 1360 Fax: 84-8-3925 1359

Web: www.vietaustralia.com

Email: info@vietaustralia.com

According to this decision, the Ministry of Industry and Trade agreed to retain the safeguard duty for billet items within 1 year, i.e. until 21/03/2017 the tax rate will be 23.3%. From 22/03/2017 to 21/03/2018, the tax rate will decrease to 21.3%; from 22/30/2018 to 21/03/2019 the tax rate will decrease from 19.3% to 17.3% and for the year after. From 22/03/2020 and onwards, the tax rate will be 0% if there is no extension.

For long steel imports into Vietnam, applied rates will remain the same which is 14.2% according to the decision to apply provisional measures until 01/08/2016. From 02/08/2016 (the official effective date of the decision to apply measures), on 21/03/2017, the tax rate will be adjusted up to 15.4% for the first year. In 1 year later (till 21/03/2018) 13.9% tax rate will be reduced to 12.4% and in the next 1 year; further reduced to 10.9% until 21/03/2020. From 22/03/2020, the tax rate will be 0% unless extended.



❖ TAX INCENTIVES

[Circular 83/201 /TT-BTC provides guidance on the implementation of investment incentives stipulated in the Investment Law No. 67/2014/QH13 and Decree 118/2015/ND-CP which provided detailed regulations and guidelines on the implementation of some articles of the investment law.](#)

This Circular provide guidance on the implementation of the preferential corporate income tax (CIT), import duties, taxes, non-agricultural land use for those entitled to investment incentives as stipulated.

VIET AUSTRALIA AUDITING LTD

07 Nam Quoc Cang Street, District 1, Ho Chi Minh City

Tel: 84-8-3925 1360 Fax: 84-8-3925 1359

Web: www.vietaustralia.com

Email: info@vietaustralia.com

For the implementation of the preferential CIT, the circular stated that new investment projects meet the conditions of the field CIT incentives stipulated by the CIT Law No. 14/2008/QH12, amendments and supplementing of some articles of the CIT Law No. 32/2013/QH13, amendments and supplementing of some articles of the Tax Law No. 71/2014/QH13 (also called CIT Law) or in geographical preferences investment regulations, enjoy preferential corporate income tax at the rate applicable to the respective sectors or geographical areas stipulated in the CIT.

New investment projects in areas which are economic zones, hi-tech parks (including information technology area established from the decision of the Prime Minister) will be entitled to apply the tax rate for new investment projects in economic zones, high-tech zones under the CIT law.

New investment projects in industrial zones (except industrial park located in

the conditional - favourable socioeconomic prescribed) that do not belong to the above-mentioned investment projects are entitled to tax incentives at the rate applicable for new investment projects in industrial parks under the CIT law.

In case of new investment projects and meet many conditions for preferential CIT. They will be able to choose the most profitable CIT incentives rate.

Guidance on preferential import duty

For investment projects in professions, fields with special investment incentives provided for or operating in areas with difficult economic-social conditions will be allowed to apply import duty incentives as follows: Free import duties on goods imported to form fixed assets as prescribed; Raw materials, supplies and components which cannot be manufacture and have to import to operate production of investment projects (except for projects for manufacture and assembly of automobiles, motorcycles, air

VIET AUSTRALIA AUDITING LTD

07 Nam Quoc Cang Street, District 1, Ho Chi Minh City

Tel: 84-8-3925 1360 Fax: 84-8-3925 1359

Web: www.vietaustralia.com

Email: info@vietaustralia.com

conditioners, electric heaters, refrigerators, washer, electric fan, dishwasher, DVD, stereo, electric irons, kettles, hair dryers, drying hands and other items as decided by the Prime Minister) are exempt from import duty within a period of 05 years from the date of commencement of production.

Investment projects which are allowed for import duty incentives are investment projects of hotels, offices, apartments, houses, commercial centres, technical services, supermarkets, golf courses, resorts, destinations can sports, amusement parks, clinics, medical treatment, education, culture, finance, banking, insurance, audit and consulting services to be exempt from import duties for goods for the first time import (equipment) listed in Annex II of Decree No. 87/2010/ND-CP to form fixed assets of the project.

Tax incentives on non-agricultural land use, the circular stated that the investment project in the fields with special investment incentives or

invested in areas with difficult economic conditions - social will be exempt from non-agricultural land use tax as stipulated in Clause 1, Article 9 of the Tax Law on non-agricultural land use.

Investment projects with capital of 6.000 billion VND or more, with the minimum disburse of 6.000 billion VND within 03 years from the issuance date of the certificate of investment registration or from the date of the investment decision policy: to enjoy preferential tax on non-agricultural land use for areas with difficult economic-social.

Investment projects in rural areas use 500 or more employees (excluding employees working part-time and contract workers labour under 12 months): To enjoy preferential tax on agriculture land use fees for investment projects in geographical areas with difficult economic-social condition ...

This Circular will be effective from 01/8/2016 /.

❖ VALUE ADDED TAX

Circular 99/2016/TT-BTC provides guidelines on the VAT return management, any cases with signs of tax evasion, fraud collection will be handle in accordance with Criminal Law.

In Circular 99/2016/TT-BTC, the Ministry of Finance will apply measures to manage the business tax refund for certain high-risk cases in such as:

In case when inspection, tax inspectors discovered taxpayers purchasing goods and services from other taxpayers (the provider of goods and services) have a sign of tax evasion, tax fraud, the tax authorities must have additional plan to check, inspect the provided goods and services parties; or request the tax authorities who directly manage the provider of goods, services to check and inspect if the providers have complied with the tax law in order to have the basis to conduct tax return procedures.

Where taxpayers' payment transactions involving organizations and individuals with suspicious transactions under the warning list of inspection bodies, banking supervision; or via checks, tax inspectors discovered taxpayers have bank payment invoice with insufficient contents or not in accordance with the regulations:

The tax authority will send a written request to credit institutions, organizations (who provide services related to payments) provide information (including account ledger) of the payers (or transfer) the money, the receiver in the invoice (or individual related to the beneficiary) to have a basis for VAT return;

The tax agency will send a written request to the border customs authorities to provide information about the amount of cash (foreign currencies or VND) brought into Vietnam through border gates, within 5 (five) working days from the date received a written request of the tax authorities to basis

VIET AUSTRALIA AUDITING LTD

07 Nam Quoc Cang Street, District 1, Ho Chi Minh City

Tel: 84-8-3925 1360 Fax: 84-8-3925 1359

Web: www.vietaustralia.com

Email: info@vietaustralia.com

for VAT return on goods exported through land borders as prescribed.

In the case where after inspection, tax inspector discovered taxpayers have a sign of tax evasion or tax fraud under the provisions of the tax law and have a sign of crime committed, the tax offices will transfer the file to the police office to handle in accordance with the Criminal Law.

❖ FEES AND CHARGES

[Document No. 10315 / BTC-TCT dated 25/07/2016 regarding the implementation of Law No. 106/2016/QH13 which give guidance on cases of calculating late tax payment after 01/07/2016.](#)

Accordingly, for tax arrears incurred before 01/7/2016 but not pay after 01/07/2016, then from 01/07/2016 move to impose charges for late payment of 0.03%/day.

Example: Company Limited A have VAT amount of 150 million VND incurred in

the quarter 1/2016, and the payable deadline is 30/04/2016, but the company begin to pay tax on 30/07/2016. As such, the Company will have to pay fines for late payment which is calculated at two levels: From 01/05/2016 to 30/06/2016, the imposed late payment calculation is 0.05%/day; From 01/07/2016 to 29/07/2016, the imposed late payment of 0.03%/day.

Where the taxpayer's declared tax lower than the taxes incurred during the tax period before 01/07/2016, but detected by the state agencies from inspection, examination or the taxpayer self-detect after 01/07/2016. The late tax payment will be applying at the rate of 0.05%/day (or the appropriate provisions of the legislation in each period) from the date of payment in accordance with the law to 30/06/2016 and at the rate of 0.03%/day based on the tax amount declared missing from 01/07/2016 until the taxpayers pay tax to the state budget.

VIET AUSTRALIA AUDITING LTD

07 Nam Quoc Cang Street, District 1, Ho Chi Minh City

Tel: 84-8-3925 1360 Fax: 84-8-3925 1359

Web: www.vietaustralia.com

Email: info@vietaustralia.com

Example: Joint-stock Company X declare corporate income tax settlement in 2015 and till the end of 31/03/2016, they have submitted all the incurred tax on the declaration form. However, on 25/07/2016, the Company discovered that they have misstated and do an additional declaration, the additional CIT payable is 250 million. The additional tax payable (250 million) will be impose as late payment and will be calculated in two levels: From 01/04/2016 to 30/06/2016, the imposed late payment rate is 0.05%/day; From 01/07/2016 to 25/07/2016, the imposed late payment rate is 0.03%/day.

Thus, compared to the previous regulations, the adjustment offers the lowest rate for late tax payment. With the rate at 0.03%/day, or about 0.9%/month, corresponding to bank interest rates at the present time. Through reducing the rate charged for late tax payment, taxpayers will have the most benefit.

VIET AUSTRALIA AUDITING LTD

07 Nam Quoc Cang Street, District 1, Ho Chi Minh City

Tel: 84-8-3925 1360 Fax: 84-8-3925 1359

Web: www.vietaustralia.com

Email: info@vietaustralia.com



This document contains a summary and is for reference only. This document is not only led to the case for any organization or individual. If the generation of specific cases, please contact our consultants to get me better advice

CONTACT OFFICE VIET AUSTRALIA AUDITING COMPANY

07 Nam Quoc Cang, Ward 1, Ho
Chi Minh City

Tel: 84.8 - 3925 1360

Fax: 84.8 - 3925 1359

Hotline: 0903 770 777

Web: www.vietaustralia.com

Email: info@vietaustralia.com

✦ 37 Wareham, Springvale VIC,
3171, Melbourne, Australia.

✦ 1-36-6 Taito, Taito-ku, Tokyo,
Japan.

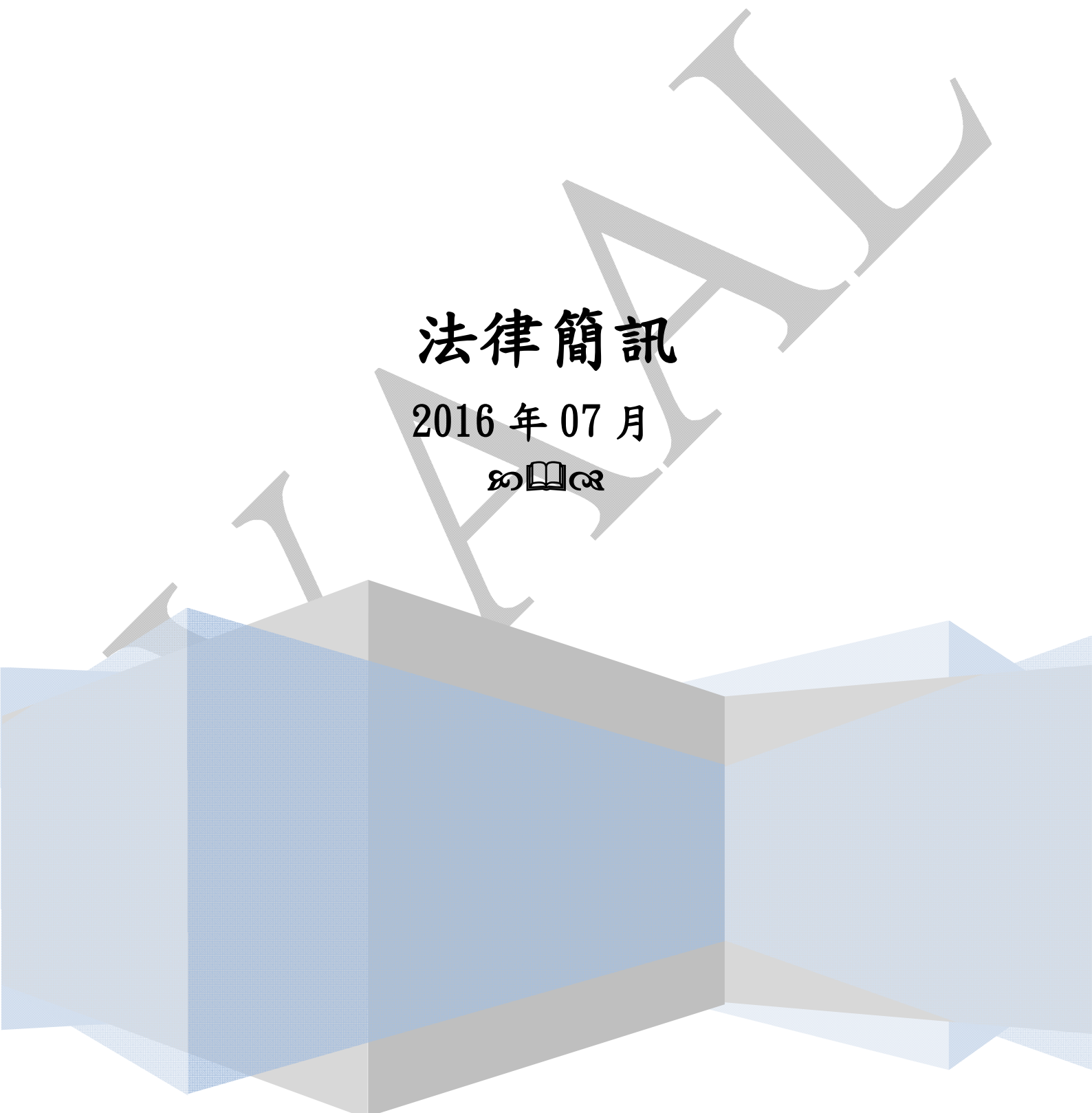
✦ 30 Nguyen Van Ngoc St, Ba
Đinh Ward, Ha Noi.

✦ 10 Pastuer St, Ward 4, Da Lat
City

越澳審計責任有限公司

法律簡訊

2016年07月



目录

2016/7/15 的 23/2016/TT-BLDTBXH 號通函指導調整增加退休金的時間按 55/2016/NĐ-CP 號議定書的規定.....	1
100/2016/NĐ-CP 號議定書指導執行增值稅法、特殊銷售法和稅務管理法一些條款修改補充法規的一些條款.....	2
工商部於 2016/07/18 頒布關於採用自衛措施的 2968/QĐ-BCT 號決議.....	3
83/2016/TT-BTC 號通函指導執行投資優惠根據 67/2014/QH13 號投資法和政府的 118/2015/ NĐ-CP 號議定書詳細規定和指導執行投資法一些條款.....	4
99/2016/TT-BTC 號通函指導增值稅還稅管理，針對逃稅、欺詐收稅的情況將按刑事訴訟法的規定處理.....	6
2016/7/25 的 10315/BTC-TCT 號文件關於執行 106/2016/QH13 號法規說明指導於 2016/7/01 後逾期納稅的計算稅金情況.....	7

❖ 勞動

2016/7/15 日的 23/2016/TT-BLDTBXH 號通函指導調整增加退休金的時間按 55/2016/NĐ-CP 號議定書的規定：

- 增加 8% 退休金的時間從開始享有退休金之月起計算。

例如： 甲先生，從 2015/01/01 起開始享有退休金並 2015 年 01 月的退休金為 5.200.000 越盾/月，調整後的退休金為： $5.200.000 \times 1,08 = 5.616.000$ 越盾/月。

享有 5.616.000 越盾/月的時間從 2015 年 01 月起計算。

- 對於退休金未滿 2.000.000 越盾/月的人調整時間計算如下：

+ 對於 2016/01/01 前享有退休金的人是 2016 年 01 月。

+ 從 2016/01/01 到 2016/12/31 的階段開始享有退休金的人是開始享有退休金的時間。

例如： 丙先生，從 2016/01/01 起開始享有退休金並 2016 年 01 月的退休

金為 1.600.000 越盾/月，調整後的退休金為 1.600.000 越盾/月。

調整後的退休金為 $1.600.000 \times 1,08 = 1.728.000$ 越盾/月。

由於調整後的退休金低於 1.750.000 越盾/月，因此丙先生屬於調整增加 250.000 越盾/月的對象，為 $1.728.000 + 250.000 = 1.978.000$ 越盾/月。

享有 1.978.000 越盾/月退休金的時間從 2016 年 01 月起計算。

23/2016/TT-BLDTBXH 號通函從 2016/9/01 日起生效。

❖ 增值稅、特殊銷售稅

100/2016/NĐ-CP 號議定書指導執行 增值稅法、特殊銷售法和稅務管理法 一些條款修改補充法規的一些條款。

據此，此議定書修改、補充 04 個關於稅務的議定書，包括：

- 209/2013/NĐ-CP 號議定書指導增值稅法。
- 108/2015/NĐ-CP 號議定書指導特殊銷售稅法和修正特殊銷售稅法。
- 83/2013/NĐ-CP 號議定書指導稅務管理法和修正稅務管理法。
- 129/2013/NĐ-CP 號議定書規定處罰稅務行政違反行為和強制執行稅務行政決定。

100/2016/NĐ-CP 號議定書從 2016/7/01 起生效（對於 100 號議定書第三條第二款從 2016/9/01 起生效）具體，納稅人較規定期限、納稅延期期限、稅務管理機關通知書中的期限或稅務管理機關的處理決定中的期限

延遲繳納稅金要如數繳納稅金和逾期款為逾期繳納總額的 0,03%/天而之前的規定是 0,05%/天。對於 2016/07/01 之前發生的稅務欠款而納稅人未繳入國庫，包括權威機關清查、檢查結果追收的稅務欠款從 2016/07/01 起將採用逾期繳納金按此款規定的比例。

逐步繳納稅務欠款期間，納稅人仍要繳納逾期款為逾期繳納總額的 0,03%/天；同時，要有責任如數繳納稅金、逾期繳納金。

另外，政府肯定將減免特殊銷售稅、資源稅、個人所得稅給納稅人受到天災、火災、突然性事故的影響而不能按法律規定納稅；按法律規定免費非農業土地使用稅、農業土地使用稅、土地租金、水面租金、註冊費給納稅人；對於每年需要繳納 50.000 越盾以下的非農業土地使用稅的家庭戶、個人享有免稅。



❖ 進出口稅

工商部於 2016/07/18 頒布關於採用自衛措施的 2968/QĐ-BCT 號決議

據此，進口貨物是：鋼坯（合金和非合金）和長鋼產品（合金和非合金）將正式被徵收自衛稅，具體的規定如下：

- 徵收期限為 4 年從 862/QĐ-BCT 號決定關於採用暫時自衛措施生效（2016/3/22）。

- 自衛稅適用於所有國家/區域，但不包括：

+ 出口量到越南不超過總進口量的 3% 的發展中國家、欠發展國家；和

+ 從這些國家/區域總進口不超過越南

總進口量的 9%。

按採用自衛措施的決定，進口長鋼坯，合金和無合金鋼坯；合金和無合金長鋼產品（包括鋼捲和鋼條）進口到越南而編碼為：7207.11.00；7207.19.00；7202.20.99；7224.90.00；7213.10.00；7213.91.20；7214.20.31；7214.20.41；7227.90.00；7228.30.10；9811.00.00）將被徵收自衛稅。

對於編碼為 9811.00.00，自衛措施只能適用於進口貨而參照到 3 個原資料編碼是 7224.90.00；7227.90.00；7228.30.10 並不適用於進口貨而參照到剩餘原資料編碼。

此決定不包括不採用自衛措施的鋼坯和長鋼產品如沒有長方形橫截面（包括正方形），寬度大於厚度 2 倍，寬度和厚度平均尺寸 <100mm 或 >180mm 的鋼。

鋼坯含百分之含量（%）屬於如下範圍的元素之一：C>0,37%；Si>0,60%；Cr>0,60%；Ni>0,60% 和 Cu>0,60%。額定直徑大於 14mm 的圓鋼條；鋼含

百分之含量 (%) 屬於如下範圍的元素之一: C>0,37%; Si>0,60%; Cr>0,60%; Ni>0,60% 和 Cu>0,60%。編碼為 7227.90.00 的合金鋼線用以生產焊條。

此決定明確: “進口上述產品的鋼坯、長鋼單位當進口之時需要提供給海關機關合格資料以證明進口貨物滿足被免除的標準,採用上述自衛措施”。

據此決定,工商部同意保留一年內對於鋼坯的自衛稅金,即到 2017/3/21 是 23,3%。從 2017/3/22 到 2018/3/21 稅率下降到 21,3%,從 2018/3/22 到 2019/3/21 稅率下降到 19,3%; 並一年後下降到 17,3%。從 2020/3/22 起將回到 0%若不延期。

對於進口到越南的長鋼,稅率仍然保留 14,2%按暫時措施的規定,到 2016/8/1。從 2016/8/2 起(採用正式措施的決定生效之日)到 2017/3/21,稅率將調整第一年增加 15,4%。一年後(到 2018/3/21)稅率將為 13,9%並次年下降到 12,4%; 到 2020/3/21 將下降到 10,9%。從 2020/3/22 為 0%若不延期。



❖ 稅務優惠

[83/2016/TT-BTC 號通函指導執行投資優惠根據 67/2014/QH13 號投資法和政府的 118/2015/ND-CP 號議定書詳細規定和指導執行投資法一些條款](#)

該通函針對按規定享有投資優惠的對象指導執行企業所得稅,進口稅,非農業土地使用稅等優惠。

對於企業所得稅的優惠,該通函明確,新投資項目按 14/2008/QH12 號企業所得稅法,修改、補充 32/2013/QH13 號企業所得稅法一些條款的法律,修改補充 71/2014/QH13 號稅務法一些條款的法律(簡稱企業所得稅法)滿足企業所得稅優惠領域或在規定投資優惠區

域將享有企業所得稅優惠而其優惠比例如企業所得稅法規定的領域或地區。

投資到該區域的新投資項目是經濟區、高科技區（包括集中信息技術區按政府總理的決議成立）按企業所得稅法律規定在經濟區、高科技區的新投資項目享有稅務規定優惠比例。

在工業區的新投資項目（除了按規定位於經濟社會條件便利的地區外）而不屬於上述投資項目可按企業所得稅法規在工業區的新建投資項目享有稅務優惠政策。

若新投資項目同時滿足多個企業所得稅的優惠條件可以選擇最有利的企業所得稅優惠條件。

進口稅優惠指導

對於所屬特別優惠投資的領域、行業或在經濟社會條件特別困難的投資項目可享有進口稅優惠如下：對於進口產品為了按規定創造固定財產享有免稅優惠；國內未生產的原料、物資、零件被投資項目進口以生產（除了汽車，摩托車，空調，電暖器，冰箱，洗衣機，電風扇，洗碗機，光碟，音響系統，電熨斗，水壺，吹風機，烘手器和按政府總理決議的其他貨品等

安裝組裝生產項目）從開始生產之日起享有 05 年的期限免進口稅。

享有進口稅優惠的投資項目投資領域是酒店、辦公室，公寓，住宅房，商業中心，技術服務，超市，高爾夫球場，旅遊區，體育區，休閒娛樂區，看病和治療診所，培訓，文化，金融，銀行，保險，審計，諮詢服務，對於進口裝設備按 87/2010/NĐ-CP 號議定書附錄二規定的清單享有第一免進口稅的優惠。

關於非農業土地使用優惠，該通函明確，對於所屬特別優惠投資的領域、行業或在經濟社會條件特別困難的投資項目，按非農業土地使用稅法第 9 條第 1 款的規定享有免非農業土地使用稅的優惠。

從 6 萬億越盾以上的投資項目，從領取投資註冊許可證或從決定投資主張：對於經濟-社會條件特別困難的地區享有非農業土地使用稅的優惠之日起在 03 年的期限進行解款最少 6 萬越盾。

投資項目在農村區域而使用從 500 個勞動者以上（不包括兼職工作勞動者和勞動合同 12 個月以下勞動者）。

針對經濟-社會條件困難的投資項目
享有非農業土地使用稅的優惠...

本通函從 2016/8/01 起生效。

❖ 增值稅

99/2016/TT-BTC 號通函指導管理增值稅完稅管理，針對逃稅、欺詐收稅的情況將按刑事訴訟法的規定處理

在 99/2016/TT-BTC 號通函，財務部規定將針對下列稅務風險度高的一些情況將採用完稅管理業務的措施：

經過稅務檢查、審查發現納稅人從發生逃稅或騙稅行為的其他納稅人（貨物、服務供應商）購買貨物、服務，稅務機關要補充檢查、審查貨物、服務供應商的計劃；或要求直接管理貨物、服務供應商的稅務機關補充計劃並進行檢查、審查或針對貨物、服務供應商遵守稅務法規的證明資料為解決完稅提供依據。

在納稅人與可疑交易組織個人發生髮生結算交易，這些組織個人由銀行審查監督機關提供的名單；或經過檢查、審查稅務發現納稅人的銀行結算單據未充分、未按規定：

稅務機關指定文件要求有關信用組織、提供結算中介服務的組織提供結算單據上付款人（或匯款人）、受益人（或有關受益人的個人）的信息（包括賬戶交易統計）為解決完增值稅提供依據；

稅務機關製定文件要求口岸海關機關從收到稅務機關申請文件之日起在 5（伍）個工作天的期限提供有關現金（外幣或越盾）帶過口岸到越南的信息，按規定針對經過邊界的出口貨物提供解決完增值稅的依據。

若稅務檢查、審查後發現納稅人按稅務法規發生逃稅或騙稅行為並帶罪犯的信號，稅務機關將轉資料給公安機關按刑事訴訟法的規定處理。

❖ 費用

2016/7/25 的 10315/BTC-TCT 號文件 關於執行 106/2016/QH13 號法規說明 指導於 2016/7/01 後逾期納稅的計算 稅金情況

據此，對於 2016/7/01 前發送的稅務欠款單 2016/7/01 後仍未繳納，從 2016/7/01 起轉成採用計算逾期計算比例為 0,03%/天。

例如：甲有限責任公司的 2016 年第一季度發生的增值稅為 150 百萬越盾，最後繳納期限為 2016/4/30，但到 2016/7/30 公司才繳納此稅務款。這樣，公司將要繳納逾期款並按兩種算法計算：從 2016/5/01 到 2016/6/30 為止採用逾期繳納比例為 0,05%/天。從 2016/7/01 到 2016/7/29 採用逾期繳納比例為 0,03%/天。

如納稅人缺乏申報發生於 2016/7/01 前發生的稅金但 2016/7/01 後政府權威機關經過審查、檢查後才發現或納稅人自發現，逾期繳納款按 0,05%/天的比例繳納（或符合於法律文件於每個時間段規定的比例）從法律規定繳納期限之日起到 2016/6/30 日為止並從 2016/7/01 到納稅人納入國庫之

日採用缺少申報稅金 0,03%/天的計算方法。

例如：X 股份公司申報 2015 年企業所得稅決算單並到 2016/3/31 已繳納完報單上發生稅金。然而，到 2016/7/25 公司發現申報錯誤並編制補充報單，因此要多繳企業所得稅金為 250 百萬越盾。補充繳納稅金（250 百萬越盾）也要按兩種算法計算：從 2016/4/01 到 2016/6/30 採用逾期繳納比例為 0,05%/天。從 2016/7/01 到 2016/7/25 採用逾期繳納比例為 0,03%/天。

這樣，與之前規定比較，此次調整的逾期納稅計算比例最低。該比例為 0,03%/天，即 0,9%/月，相當於目前的銀行利息。通過減少逾期納稅計算比例，納稅人是最有利的。然而，不是因此納稅人不重視納稅而此規定為納稅人更好地完成自己義務做出便利條件。

本資料只包括簡要內容並只供參考。本資料不是任何組織或個人的具體情況指導。若發生具體情況，請貴客聯繫我們的資訊專家以獲得更多諮詢。

越南澳大利亞審計公司

胡志明市、第一郡、南國崗、07 號

電話: 84-8-3925 1360 傳真: 84-8-3925 1359

網頁: www.vietaustralia.com

郵箱: info@vietaustralia.com



聯繫辦公室

越南澳大利亞審計公司

胡志明市、第一郡、南國崗、07 號

電話: 84.8 - 3925 1360

傳真: 84.8 - 3925 1359

熱線: 0903 770 777

網頁: www.vietaustralia.com

Email: info@vietaustralia.com

✦ 澳大利亞，Melbourne 3171，
Springvale VIC，Wareham 37 號。

✦ 日本，東京，台東區，台東，
1-36-6 號。

✦ 河內，三停郡，阮文玉街，30 號。

✦ 大叻市，第四坊，巴斯德街，10
號。