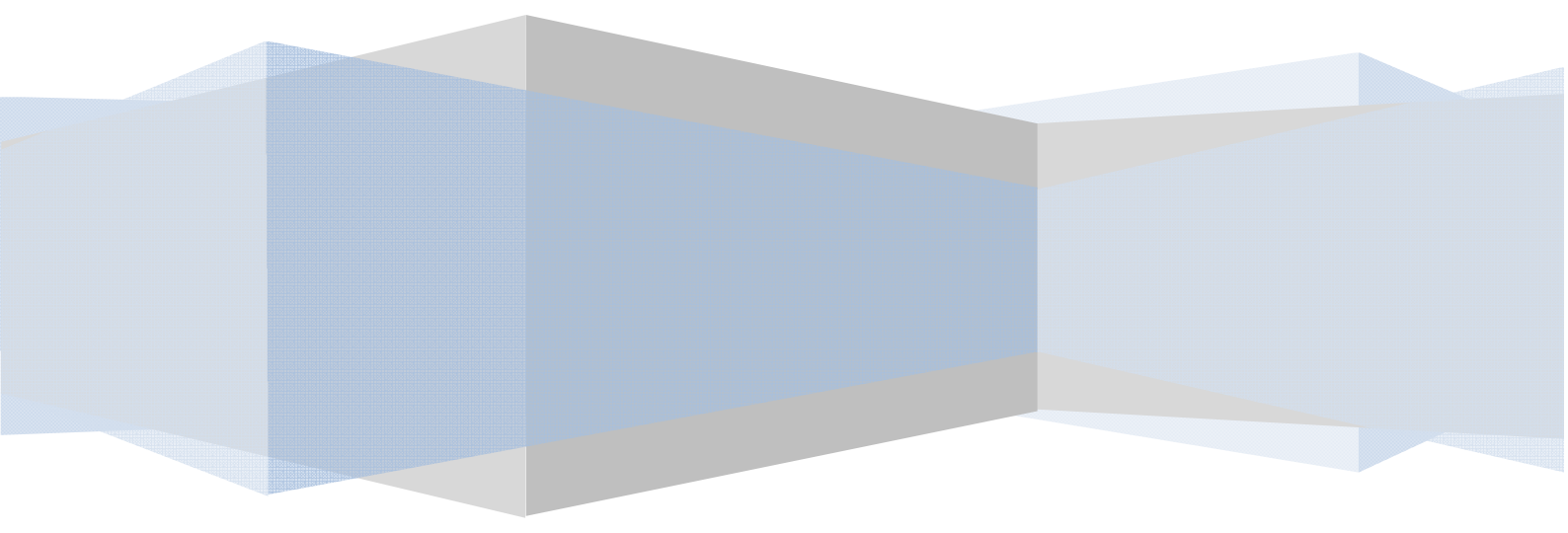


CÔNG TY KIỂM TOÁN VIỆT ÚC

BẢN TIN PHÁP LUẬT
THÁNG 10 NĂM 2016



MỤC LỤC

Công văn số 4027/BHXH-ST ngày 14/10/2016, việc bàn giao sổ BHXH cho người lao động	1
Thông tư 26/2016/TT-BLĐTBXH hướng dẫn quản lý lao động, tiền lương, tiền thưởng của người lao động làm việc trong công ty TNHH MTV 100% vốn Nhà nước.....	1
Công văn 4238/TCT-CS giới thiệu các nội dung mới của Thông tư 130/2016/TT-BTC hướng dẫn Nghị định 100/2016/NĐ-CP	1
Công văn 4915/TCT-DNL nhằm hướng dẫn xử lý tồn tại phát sinh khi triển khai thí điểm hóa đơn điện tử có mã xác thực của cơ quan thuế.....	3
Thông tư 22/2016/TT-BCT thực hiện Quy tắc xuất xứ hàng hóa trong Hiệp định thương mại hàng hóa ASEAN	3
Công văn 9744/TCHQ-TXNK ngày 12/10/2016, hướng dẫn kê khai mã số hàng hóa và thuế suất để thực hiện Biểu thuế XK theo Nghị định 122/2016/NĐ-CP	3
Quyết định 2128/QĐ-BTC (có hiệu lực từ ngày 04/10/2016) về thí điểm khai thuế giá trị gia tăng (GTGT), thuế thu nhập cá nhân (TNCN) điện tử đối với hoạt động cho thuê nhà của cá nhân	4
Dự thảo Nghị định của Chính phủ về phí bảo vệ môi trường đối với khai thác khoáng sản quy định giữ nguyên mức phí đối với 37 loại khoáng sản	4
Nghị định 140/2016/NĐ-CP về lệ phí trước bạ (LPTB), mức thu LPTB theo tỷ lệ (%) từ ngày 01/01/2017.....	5
Nghị định 139/2016/NĐ-CP quy định về lệ phí môn bài thay cho thuế môn bài hiện nay.....	5

❖ LAO ĐỘNG

Công văn số 4027/BHXH-ST ngày 14/10/2016, việc bàn giao sổ BHXH cho người lao động được thực hiện:

Chỉ thực hiện bàn giao sổ cho NLĐ sau khi đã rà soát, nhập xong thông tin trên sổ BHXH và cơ sở dữ liệu, đồng thời phối hợp với các đơn vị bàn giao trực tiếp cho NLĐ.

Đối với sổ BHXH đã cấp theo mẫu tại Quyết định 1443-LĐTBXH ngày 09/10/1995 thì cấp lại tờ bìa và toàn bộ tờ rời; In tờ rời sổ BHXH liên tục đến ngày 31/12 của năm trước thời điểm rà soát sổ BHXH;

Đối với sổ BHXH đã cấp theo mẫu tại Quyết định 3339/QĐ-BHXH ngày 16/5/2008, Quyết định 1518/QĐ-BHXH ngày 20/12/2011 và Quyết định 1035/QĐ-BHXH thì không cấp lại, chỉ điều chỉnh, bổ sung thông tin thay thế;

Bàn giao sổ BHXH cho NLĐ theo Danh sách giao nhận sổ BHXH (Mẫu số 01 ban hành kèm theo Công văn 4027/BHXH-ST);

Thông tư 26/2016/TT- BLĐTBXH hướng dẫn quản lý lao động, tiền lương, tiền thưởng của người lao động làm việc trong công ty TNHH MTV 100% vốn Nhà nước.

Theo đó:

Mức chi tiền cho bữa ăn giữa ca của người lao động được nâng lên tối đa không vượt quá 730.000 đồng/người/tháng (Quy định cũ tối đa không vượt quá 680.000 đồng/người/tháng).

Mức tạm ứng tiền lương cũng được tăng lên tối đa không quá 85% quỹ tiền lương kế hoạch để chi trả hàng tháng cho người lao động nhưng phải căn cứ

vào kế hoạch sản xuất, kinh doanh của công ty.

Đồng thời, Thông tư này cũng đưa ra tiêu chí xác định đơn giá tiền lương (tùy theo yêu cầu thực tế) theo một trong các yếu tố sau:

- Tổng doanh thu;
- Tổng doanh thu trừ tổng chi phí chưa có lương;
- Lợi nhuận;
- Đơn vị sản phẩm;
- Chỉ tiêu hiệu quả sản xuất, kinh doanh khác phù hợp với tính chất hoạt động để điều hành hoạt động sản xuất, kinh doanh của công ty.

Thông tư 26/2016/TT-BLĐTBXH có hiệu lực từ ngày 15/10/2016 và các chế độ quy định tại Thông tư này được áp dụng từ ngày 01/01/2016.

❖ THUẾ GTGT

Công văn 4238/TCT-CS giới thiệu các nội dung mới của Thông tư 130/2016/TT-BTC hướng dẫn Nghị định 100/2016/NĐ-CP.

Theo đó, cơ sở kinh doanh (CSKD) trong tháng (đối với trường hợp kê khai theo tháng), quý (đối với trường hợp kê khai theo quý) có hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu có số thuế GTGT đầu vào chưa được khấu trừ từ 300 triệu đồng trở lên thì được hoàn thuế GTGT theo tháng, quý; trường hợp trong tháng, quý số thuế GTGT đầu vào chưa được khấu trừ chưa đủ 300 triệu đồng thì được khấu trừ vào tháng, quý tiếp theo. Quy định hoàn thuế đối với CSKD nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ thuế:

Nếu có số thuế GTGT đầu vào chưa được khấu trừ hết trong tháng (đối với

trường hợp kê khai theo tháng) hoặc trong quý (đối với trường hợp kê khai theo quý) thì được khấu trừ vào kỳ tiếp theo. Trường hợp CSKD có số thuế GTGT chưa được khấu trừ hết phát sinh trước kỳ tính thuế tháng 7/2016 (đối với trường hợp kê khai theo tháng) hoặc trước kỳ tính thuế quý III/2016 (đối với trường hợp kê khai theo quý) đủ điều kiện hoàn thuế GTGT theo hướng dẫn tại khoản 1 Điều 18 Thông tư 219/2013/TT-BTC thì cơ quan thuế giải quyết hoàn thuế theo quy định của pháp luật.

CSKD trong tháng/quý vừa có hàng hoá, dịch vụ xuất khẩu, vừa có hàng hoá, dịch vụ bán trong nước thì CSKD phải hạch toán riêng số thuế GTGT đầu vào sử dụng cho sản xuất kinh doanh hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu. Trường hợp không hạch toán riêng được thì số thuế GTGT đầu vào của hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu được xác định theo tỷ lệ giữa doanh thu của hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu trên tổng doanh thu hàng hóa, dịch vụ của các kỳ khai thuế GTGT tính từ kỳ khai thuế tiếp theo kỳ hoàn thuế liền trước đến kỳ để nghị hoàn thuế hiện tại.

Số thuế GTGT đầu vào của hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu (bao gồm số thuế GTGT đầu vào hạch toán riêng được và số thuế GTGT đầu vào được phân bổ theo tỷ lệ nêu trên) nếu sau khi bù trừ với số thuế GTGT phải nộp của hàng hóa, dịch vụ tiêu thụ trong nước còn lại từ 300 triệu đồng trở lên thì CSKD được hoàn thuế cho hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu. ***Số thuế GTGT được hoàn của hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu không vượt quá doanh thu của hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu nhân (x) với 10%.***

Đối tượng được hoàn thuế trong một số trường hợp xuất khẩu như sau: Đối với trường hợp ủy thác xuất khẩu, là cơ sở có hàng hóa ủy thác xuất khẩu; đối

với gia công chuyển tiếp, là cơ sở ký hợp đồng gia công xuất khẩu với phía nước ngoài; đối với hàng hóa xuất khẩu để thực hiện công trình xây dựng ở nước ngoài, là DN có hàng hóa, vật tư xuất khẩu thực hiện công trình xây dựng ở nước ngoài; đối với hàng hóa xuất khẩu tại chỗ là CSKD có hàng hóa xuất khẩu tại chỗ.

Công văn của Tổng cục Thuế cũng lưu ý, CSKD không được hoàn thuế đối với trường hợp hàng hóa nhập khẩu sau đó xuất khẩu, hàng hóa xuất khẩu không thực hiện việc xuất khẩu tại địa bàn hoạt động hải quan theo quy định của Luật Hải quan, Nghị định 01/2015/NĐ-CP ngày 02/01/2015 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành phạm vi địa bàn hoạt động hải quan, trách nhiệm phối hợp trong phòng, chống buôn lậu, vận chuyển trái phép hàng hóa qua biên giới và các văn bản hướng dẫn.

Công văn cũng lưu ý: Cơ quan thuế thực hiện hoàn thuế trước, kiểm tra sau đối với người nộp thuế sản xuất hàng hóa xuất khẩu không bị xử lý đối với hành vi buôn lậu, vận chuyển trái phép hàng hóa qua biên giới, trốn thuế, gian lận thuế, gian lận thương mại trong thời gian hai năm liên tục; người nộp thuế không thuộc đối tượng rủi ro cao theo quy định của Luật Quản lý thuế và các văn bản hướng dẫn thi hành.

Công văn 4238/TCT-CS hướng dẫn cụ thể các đối tượng không chịu thuế GTGT như sau:

- Dịch vụ chăm sóc người cao tuổi, người khuyết tật bao gồm cả chăm sóc về y tế, dinh dưỡng và tổ chức các hoạt động văn hóa, thể thao, giải trí, vật lý trị liệu, phục hồi chức năng cho người cao tuổi, người khuyết tật.
- Vận chuyển hành khách công cộng gồm vận chuyển hành khách công cộng bằng xe buýt, xe điện (bao gồm cả tàu điện) theo các tuyến trong nội tỉnh,

trong đô thị và các tuyến lân cận ngoại tỉnh theo quy định của pháp luật về giao thông.

- Sản phẩm xuất khẩu là tài nguyên, khoáng sản khai thác chưa chế biến thành sản phẩm khác hoặc đã chế biến thành sản phẩm khác nhưng tổng trị giá tài nguyên, khoáng sản cộng với chi phí năng lượng chiếm từ 51% giá thành sản xuất sản phẩm trở lên được chế biến từ tài nguyên, khoáng sản; sản phẩm xuất khẩu là hàng hóa được chế biến từ tài nguyên, khoáng sản có tổng trị giá tài nguyên, khoáng sản cộng với chi phí năng lượng chiếm từ 51% giá thành sản xuất sản phẩm trở lên được chế biến từ tài nguyên, khoáng sản.

❖ **HOÁ ĐƠN**

Công văn 4915/TCT-DNL nhằm hướng dẫn xử lý tồn tại phát sinh khi triển khai thí điểm hóa đơn điện tử có mã xác thực của cơ quan thuế

Theo đó, hướng dẫn xử lý 9 tồn tại phát sinh khi thực hiện hóa đơn điện tử có xác thực đối với chi nhánh FRT Hà Nội cũng như những cơ quan thuế và doanh nghiệp liên quan khác, đơn cử như:

- Hóa đơn điện tử gửi lên hệ thống cấp mã bị đẩy ngược ngày tháng thì cơ quan thuế sẽ kiểm tra tình hình kê khai, nếu hóa đơn gắn với nghiệp vụ kinh tế phát sinh và đã cam kết kê khai đúng ngày thì được chấp nhận.

- Khi xuất hóa đơn có MST người mua ngừng hoạt động thì cơ quan thuế kiểm tra tình hình khai thuế của các hóa đơn này nếu đã gắn với giao dịch kinh tế phát sinh và đã thực hiện kê khai đầy đủ thì chấp nhận. (mục 5)

Đồng thời, Công văn 4915/TCT-DNL đề nghị doanh nghiệp phải khắc phục lỗi ứng dụng, hệ thống kịp thời để đảm bảo việc triển khai hóa đơn điện tử có xác

thực theo đúng quy định, giảm thiểu phát sinh.

❖ **THUẾ XUẤT NHẬP KHẨU**

Thông tư 22/2016/TT-BCT thực hiện Quy tắc xuất xứ hàng hóa trong Hiệp định thương mại hàng hóa ASEAN (ATIGA)

Theo đó, ban hành kèm theo Thông tư 22 các phụ lục hướng dẫn thực hiện Quy tắc xuất xứ và Thủ tục cấp và kiểm tra C/O trong Hiệp định ATIGA:

Phụ lục I: Quy tắc xuất xứ hàng hóa;

Phụ lục II: Quy tắc cụ thể mặt hàng;

Phụ lục III: Tiêu chí chuyển đổi cơ bản đối với sản phẩm dệt may;

Phụ lục IV: Danh mục các mặt hàng công nghệ thông tin ITA;

Phụ lục V: Các nguyên tắc và hướng dẫn tính hàm lượng giá trị khu vực;

Phụ lục VI: Hướng dẫn về cộng gộp từng phần;

Phụ lục VII: Cấp và kiểm tra C/O;

Phụ lục VIII: Mẫu C/O mẫu D;

Phụ lục IX: Hướng dẫn kê khai C/O;

Phụ lục X: Danh mục các tổ chức cấp C/O.

Thông tư 22/2016/TT-BCT có hiệu lực từ ngày 15/11/2016, bãi bỏ Thông tư 21/2010/TT-BCT và Thông tư 42/2014/TT-BCT.

Công văn 9744/TCHQ-TXNK ngày 12/10/2016, hướng dẫn kê khai mã số hàng hóa và thuế suất để thực hiện Biểu thuế XK theo Nghị định 122/2016/NĐ-CP.

Theo đó:

Hàng hóa XK không có tên cụ thể trong Biểu thuế XK, có tổng giá trị tài nguyên,

khoáng sản cộng với chi phí năng lượng $\geq 51\%$ giá thành sản phẩm thì người nộp thuế khai:

Tại ô "Mã số hàng hóa": khai mã hàng của mặt hàng XK tương ứng với mã hàng 08 chữ số của mặt hàng đó trong Biểu thuế NK ưu đãi tại Nghị định 122.

Ô "Mã quản lý riêng": khai mã "TNKS".

Ô "Thuế suất": khai 5%.

Nếu hàng hóa có tổng giá trị tài nguyên, khoáng sản cộng với chi phí năng lượng $< 51\%$ giá thành sản phẩm thì khai mã "TNKSD51" tại ô "Mã quản lý riêng" và bỏ trống, không khai tại ô "Thuế suất".

Trường hợp hàng hóa XK không có tên cụ thể trong Biểu thuế XK và không thuộc trường hợp trên thì:

Tại ô "Mã số hàng hóa": khai mã hàng của hàng hóa XK tương ứng với mã hàng 08 chữ số của mặt hàng đó trong Biểu thuế NK ưu đãi tại Nghị định 122.

Tại ô "Thuế suất": bỏ trống, không khai.

❖ THUẾ TNCN

Quyết định 2128/QĐ-BTC (có hiệu lực từ ngày 04/10/2016) về thí điểm khai thuế giá trị gia tăng (GTGT), thuế thu nhập cá nhân (TNCN) điện tử đối với hoạt động cho thuê nhà của cá nhân.

Theo đó, áp dụng thí điểm đối với:

Cá nhân có nhà cho thuê tại TP. Hà Nội, TP. Hồ Chí Minh.

Trước đây người cho thuê nhà phải khai và nộp thuế thu nhập cá nhân, thuế giá trị gia tăng hằng quý đối với tiền cho thuê nhà. Đến thời điểm khai thuế, họ phải đến Chi cục Thuế nơi có nhà cho thuê để khai, sau đó phải đến ngân hàng/kho bạc để nộp thuế. Nhiều người nộp thuế thường đi làm thủ tục vào những ngày đến hạn nên phải chờ đợi

để khai, nộp thuế. Nhiều trường hợp cá nhân có nhiều nhà cho thuê ở các tỉnh khác cư trú.

Việc khai thuế như hiện nay khiến người cho thuê nhà vừa mất công đi lại tốn kém chi phí, vừa phải chờ đợi. Trong khi đó khi cá nhân khai thuế điện tử chỉ cần mất công lần đầu để đăng ký tài khoản giao dịch thuế điện tử trên cổng thông tin điện tử của cơ quan thuế và làm theo hướng dẫn các bước khai thác hỗ trợ qua cổng TTĐT của Tổng cục Thuế

Thời gian thực hiện thí điểm từ tháng 11/2016 đến hết tháng 12/2017;

❖ THUẾ TÀI NGUYÊN MÔI TRƯỜNG

Dự thảo Nghị định của Chính phủ về phí bảo vệ môi trường đối với khai thác khoáng sản quy định giữ nguyên mức phí đối với 37 loại khoáng sản.

Theo đó, mức phí bảo vệ môi trường đối với dầu thô vẫn là 100.000 đồng/tấn; đối với khí thiên nhiên, khí than là 50 đồng/m³. Khí thiên nhiên thu được trong quá trình khai thác dầu thô (khí đồng hành) là 35 đồng/m³.

Đối với 37 loại khoáng sản khác ban hành kèm theo dự thảo Nghị định cũng giữ nguyên theo Biểu khung mức phí ban hành kèm theo Nghị định 12/2016/NĐ-CP ban hành ngày 19/2/2016.

Mức phí bảo vệ môi trường đối với khai thác khoáng sản tận thu bằng 60% mức phí của loại khoáng sản tương ứng quy định tại Biểu mức thu ban hành kèm theo dự thảo Nghị định Đối với số lượng đất đá bốc xúc thải ra trong quá trình khai thác than, không thu phí đến hết năm 2017.

Số lượng đất đá bốc xúc thải ra trong kỳ nộp phí được xác định căn cứ vào tài

liệu dự án đầu tư xây dựng công trình khai thác mỏ, báo cáo đánh giá tác động môi trường và thực tế đất đá bốc xúc thải ra.

Dự thảo nghị định dự kiến có hiệu lực thi hành kể từ ngày 1/1/2017 và thay thế Nghị định số 12/2016/NĐ-CP.

❖ PHÍ VÀ LỆ PHÍ

Nghị định 140/2016/NĐ-CP về lệ phí trước bạ (LPTB), mức thu LPTB theo tỷ lệ(%) từ ngày 01/01/2017:

Nhà, đất: 0,5%.

Súng săn, súng dùng để tập luyện, thi đấu thể thao: 2%.

Tàu thủy, sà lan, ca nô, tàu kéo, tàu đẩy, thuyền, du thuyền, tàu bay: 1%.

Xe máy: 2%.

Riêng:

Xe máy của tổ chức, cá nhân ở các thành phố (TP) trực thuộc trung ương; TP thuộc tỉnh; thị xã nơi UBND tỉnh đóng trụ sở nộp LPTB lần đầu: 5%.

Xe máy nộp LPTB lần thứ 2 trở đi: 1%. Trường hợp chủ tài sản đã kê khai, nộp LPTB đối với xe máy là 2%, sau đó chuyển giao cho tổ chức, cá nhân ở địa bàn nêu trên thì LPTB là 5%.

Ô tô, rơ moóc hoặc sơ mi rơ moóc được kéo bởi ô tô, các loại xe tương tự: 2%.

Riêng:

Ô tô chở người từ 9 chỗ trở xuống nộp LPTB lần đầu: 10%. Trường hợp cần áp dụng mức thu cao hơn thì điều chỉnh tăng nhưng tối đa không quá 50% mức quy định chung.

Ô tô chở người từ 9 chỗ trở xuống nộp LPTB lần thứ 2 trở đi là 2%.

Nghị định 140/2016/NĐ-CP có hiệu lực từ 01/01/2017, thay thế Nghị định

45/2011/NĐ-CP, Nghị định 23/2013/NĐ-CP.

Nghị định số 139/2016/NĐ-CP quy định về lệ phí môn bài thay cho thuế môn bài hiện nay.

Theo đó, có 07 trường hợp được miễn LPMB bao gồm:

+ Cá nhân, nhóm cá nhân, hộ gia đình sản xuất, kinh doanh có doanh thu hàng năm từ 100 triệu đồng trở xuống.

+ Cá nhân, nhóm cá nhân, hộ gia đình sản xuất, kinh doanh không thường xuyên; không có địa điểm cố định.

+ Cá nhân, nhóm cá nhân, hộ gia đình sản xuất muối.

+ Tổ chức, cá nhân, nhóm cá nhân, hộ gia đình nuôi trồng, đánh bắt thủy, hải sản và dịch vụ hậu cần nghề cá.

+ Điểm bưu điện văn hóa xã; cơ quan báo chí.

+ Chi nhánh, VPĐD, địa điểm kinh doanh của HTX hoạt động dịch vụ kỹ thuật trực tiếp phục vụ sản xuất nông nghiệp.

+ Quỹ tín dụng nhân dân xã; HTX chuyên kinh doanh dịch vụ phục vụ sản xuất nông nghiệp; chi nhánh, VPĐD, địa điểm kinh doanh của HTX và doanh nghiệp tư nhân kinh doanh tại địa bàn miền núi.

Nghị định 139/2016/NĐ-CP có hiệu lực từ ngày 01/01/2017.



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.

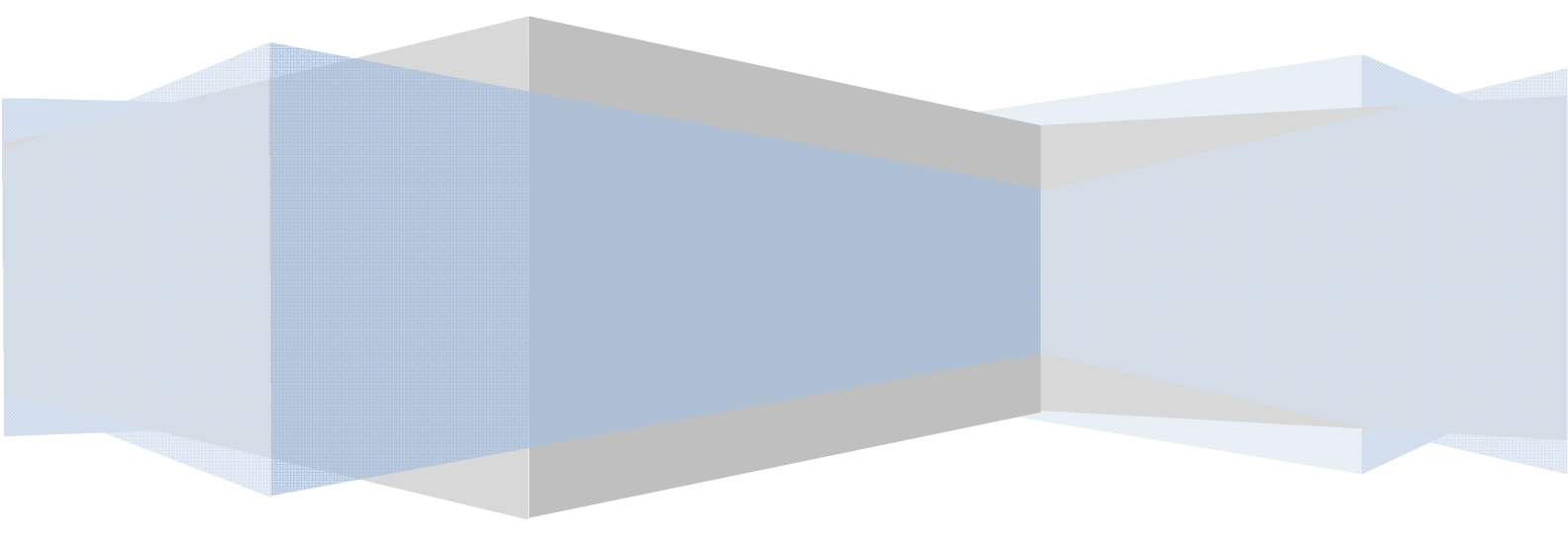
✦ Tầng 8, Tòa nhà Diamond Flower, Hoàng Đạo Thúy, Quận Thanh Xuân, Hà Nội.

✦ 10 Pasteur, phường 4, TP. Đà Lạt, Tỉnh Lâm Đồng.

VIET AUSTRALIA AUDITING LTD

LAW NEWSLETTERS

October 2016



Contents

Official Letter No.4027/BHXH-ST dated 14/10/2016 regarding delivering the social insurance book to employee	1
Circular 26/2016/TT-BLDTBXH provides guidance on labour management, salaries and bonuses for employees who work in limited liability company owned 100% by the State	1
Official Letter 4238/TCT-CS introduces new content of Circular 130/2016/TT-BTC provides guidance on Decree 100/2016/ND-CP	1
Official Letter 4915/TCT-DNL aim to provide guidance on treating matters related to testing electronic invoice with validation code by the tax authorities	3
Circular 22/2016/TT-BTC implement the rules of goods origin in ASEAN Trade in Goods Agreement.....	3
Official Letter 9744/GDC-TXNK dated 12/10/2016 provides guidance on tariff and tax rates declaration to conduct Export Tariff table accordance with Decree 122/2016/ND-CP	4
Decision 2128/QD-BTC (effective from 04/10/2016) regarding testing of electronics declaration value-added tax (VAT), personal income tax (PIT) for personal house renting activity	4
Draft of Decree of the Government on environmental protection charges for mineral exploitation regulations retain its current fees for 37 types of minerals	4
Decree 140/2016/ND-CP regarding the registration fee (LPTB), LPTB collection by rate (%) from 01/01/2017	5
Decree 139/2016 /ND-CP regulates license fee on behalf of the current excise tax	5

❖ LABOUR

[Official Letter No.4027/BHXH-ST dated 14/10/2016 regarding delivering the social insurance book to employee:](#)

Only delivering the book to the employee after reviewed and finish entered information in social insurance books and databases, and coordinate with other units directly deliver it to the employee.

For social insurance book issued in the form of Decision 1443-LDTBXH 9/10/1995, then cover sheet and reissue the entire leaflet; Leaflets printed continuous social insurance books till 31/12 of the years prior to the review of social insurance books;

If the social insurance book issued in accordance with the form of Decision 3339/QD-BHXH dated 16/05/2008, the Decision 1518/QD-BHXH 20/12/2011 and the Decision 1035/QD-BHXH, it will not be granted again but will be adjusted, added the replaced information;

Delivering the social insurance book to the employee according with the social insurance books List (Form No. 01 issued together with the Official Letter 4027/BHXH-ST);

[Circular 26/2016/TT-BLDTBXH provides guidance on labour management, salaries and bonuses for employees who work in limited liability company owned 100% by the State:](#)

Whereby:

Money expense for meals between worker's shifts is raised to a maximum but not exceeding 730.000 VND/person /month (the maximum in old regulation

was not exceed 680.000 VND/person/month).

Advance rate is also increased to a maximum which is not exceed 85% of the salary fund plans to pay monthly for workers but must be based on the company's production plan and business plan.

At the same time, this Circular also provides criteria to determine the unit wage (depending on actual requirements) in one of the following criteria:

- Total revenue;
- Total revenue minus total costs without wages;
- Profit;
- Producing Unit;
- Other targets production efficiency, business which are suited with the nature of manufacturing operations, company's business.

Circular 26/2016/TT-BLDTBXH will be effective from 15/10/2016 and the regulations in this Circular will be applied from the 01/01/2016.

❖ VAT

[Official Letter 4238/TCT-CS introduces new content of Circular 130/2016/TT-BTC provides guidance on Decree 100/2016/ND-CP.](#)

Accordingly, for the base business (CSKD) during the month (for cases listed by month), quarter (for the quarterly declaration cases) has export-goods, export-services which have input VAT not yet deducted with the amount from 300 million VND or more; the business is allowed to have the VAT

refund by month, quarter; in case it is during the month, quarter, the deductible input VAT below 300 million, it will be deducted from next month, next quarter.

The provisions for tax refund for business establishments with pay VAT under the tax deduction method:

If there is some input VAT has not been fully deducted during the month (for cases listed by month), quarter (for the quarterly declaration cases), it will be deducted from the next period. Where business establishments with a VAT amount has not been deducted incurred before the tax period of 7/2016 (for cases listed by month) or previous tax period of QIII/2016 (for the quarterly declaration cases) is qualified for VAT reimbursement under the guidance in Clause 1 of Article 18 of Circular 219/2013/TT-BTC, the tax authority for tax reimbursement as prescribed by law.

CSKD during month/quarter has export-goods, export-services and domestic selling goods, rendering of services, then CSKD will have to separately account input VAT amounts used for manufacturing or trading export-goods and export-services. If it is not possible to separate them, the amount of input VAT on export-goods, export-services will be determined in accordance with the ratio between the turnover of export-goods, export-services in the total sales of goods and services during the VAT tax returns period calculated from the next tax declaration period.

The amount of input VAT on export-goods, export-services (including the amount of input VAT separately accounted and the amount of input VAT

allocated in proportion above), if, after deducting with the VAT payable of goods and services for domestic consumption; if the remaining is 300 million or more, CSDK will be refunded for export-goods, export-services. Refundable VAT amount will not exceed the sales of export-goods, export-services multiply (x) with 10%.

For subjects to be refunded in some export-cases as follows: For cases of entrusted export, the basis is the business with trust export goods; For transitionally, the basis is the processing contract with the foreign exporter; For goods exported to the implementation of construction works abroad, the company has goods, supplies and exports of construction works performed abroad.

Dispatch of the General Tax Department also noted that CKSD will not be refunded for the case of imported goods then export them, export-goods which are not complied with the area's export customs in accordance with the Law customs, the Decree 01/2015/ND-CP dated 02/01/2015 of the Government gave detail on the implementation of the geographical areas of customs operation, responsible for coordinating the prevention of smuggling and transportation allows goods across borders and guidelines.

Official Letter 4238/TCT-CS specific instructions not subject to VAT as follows:

- Services for the elderly care, persons with disabilities, including health care, nutrition and organizing activities in culture, sports, recreation, physical

therapy, rehabilitation for elders, disabled people.

- Public passenger transportation including by bus, tram (including trains) by routes within the province, the municipality and the neighbouring provinces routes prescribed by law traffic.

- Products are from mining resource, mining minerals not yet processed into other products, but the total value of natural resources and minerals plus energy costs accounting for 51% of the finished product manufactured from natural resources, minerals; export-products are goods processed from natural resources, the total value of mineral resources and mineral plus energy costs accounted for 51% of the production cost of products made from natural resources, mineral.

❖ INVOICES

[Official Letter 4915/TCT-DNL aim to provide guidance on treating matters related to testing electronic invoice with validation code by the tax authorities.](#)

Accordingly, treatment guidelines for 9 matters arise when implementing electronic invoice with validation for FRT Hanoi branch as well as the tax authorities and other related businesses, for instance:

- Electronic invoices sent to system and the date got reserve, the tax office will check the declaration situation, if the invoices associated with the arising economic operations and stated that the date is correct, the it is approved.

- When the invoices have deactivated tax code of buyers, tax authorities will inspect the tax returns of this invoices,

if the invoice attached with the arising economic transactions and has made declaration, then it is accepted. (Section 5)

Also, Official Letter No. 4915/TCT-DNL also suggested that companies must now correct the application, system to ensure timely implementation of electronic invoicing with validation in accordance with regulations, reduce arise matters.

❖ TARIFF

[Circular 22/2016/TT-BTC implement the rules of goods origin in ASEAN Trade in Goods Agreement.](#)

Accordingly, issuing with Circular 22 and guiding appendices for regulations on origin and procedures for granting and checking C/O in ATIGA:

Appendix I: Regulations on goods origin=;

Appendix II: Regulations on specific products;

Appendix III: Criteria for basic transformation of textile products;

Appendix IV: List of ITA information technology items;

Appendix V: The guiding principles and values calculated by regional levels;

Appendix VI: Guidance on partial cumulation;

Appendix VII: Grant and test C/O;

Appendix VIII: Form C/O form D;

Appendix IX: Guidance on declaring C/O;

Appendix X: List of organizations issuing C/O.

Circular 22/2016/TT-BCT will be effective from 15/11/2016, replacing Circular 21/2010/TT-BTC and Circular 42/2014/TT-BCT.

Official Letter 9744/GDC-TXNK dated 12/10/2016 provides guidance on tariff and tax rates declaration to conduct Export Tariff table accordance with Decree 122/2016/ND-CP.

Whereby:

Goods exported without a specific name in the export-import list, with the total value of natural resources and minerals plus energy costs \geq 51% of the finished product, taxpayers will declare as follows:

At the "Code of goods": declaration of export-goods' item code corresponding to the 08-digit product code of the item in the import list of incentives Tariff in Decree 122.

In 'own management code " box: declare code" TNKS ".

In "tax rate" box: declare 5%.

If the goods with a total value of natural resources and minerals plus energy costs $51\% <$ product prices, the declaration code will be "TNKSD51" in the "separate management code" box and leave it blank, do not declare in the "Tax rates " box.

Where the export goods have no specific name and not on the export tax tariff on the case:

In the "Code of goods" box: declaration of export-goods with item code corresponding to each 08-digit code of the item in the import list of incentives Tariff in Decree 122.

In the "tax rate" box: leave it blank, no declaration.

❖ CORPORATE INCOME TAX

Decision 2128/QĐ-BTC (effective from 04/10/2016) regarding testing of electronics declaration value-added tax (VAT), personal income tax (PIT) for personal house renting activity.

Accordingly, the pilot program applied for:

Individuals with rental housing in the Hanoi City, Ho Chi Minh City

Previously, the tenant must declare and pay personal income tax, value added tax on quarterly basis for rental income. When the tax declaration period came, they have to go to the Tax Office where the rental income was declared, then to the bank/treasury to pay tax. Many taxpayers often do these procedures on the due date and have to wait to declare and pay tax. Many individual cases have houses for rent in other provinces.

The current tax declaration because lessor have costly travel expenses and time-consuming while waiting. Meanwhile, using electronic tax declaration should only take a bit of time when register an account for first time on electronic information system of the tax authorities and follow the instructions step by step through e-payment gateway of General Tax Department

Pilot implementation period will be from 11/2016 till the end of 12/2017.

❖ ENVIRONMENTAL TAX

Draft of Decree of the Government on environmental protection charges for mineral exploitation

regulations retain its current fees for 37 types of minerals.

Accordingly, the level of environmental protection charges for crude oil is still 100.000 VND/tonne; for natural gas, coal gas is 50 VND/m³. Natural gas obtained during crude oil (associated gas) is 35 VND/m³.

For other 37 minerals attached to the draft of Decree also keep frame rates under the Schedule issued with Decree 12/2016/ND-CP dated 19/02/2016.

The level of environmental protection fees for artisanal mining is by 60% of the rate of the respective minerals specified in the Fee Table issued together with the draft of Decree.

For rock and scooping amount emitted during coal mining, there will be no fee until the end of 2017.

The number of waste rock and scooping out the premium payment period is determined based on project documentation construction investment, mining, report environmental impact assessment and the actual emissions unloading rocks.

The draft of Decree is expected to be effective from 01/01/2017 and replaces Decree No. 12/2016/ND-CP.

❖ FEES AND CHARGES

Decree 140/2016/ND-CP regarding the registration fee (LPTB), LPTB collection by rate (%) from 01/01/2017.

Houses and land: 0.5%.

Hunting guns, guns for training and sports competition: 2%.

Ships, barges, boats, tugboats, push boats, boats, yachts, aircraft: 1%.

Motorcycles: 2%.

- Particularly:

+ Motorcycles of organizations, individuals in city under central authority; Provincial city; provincial towns where the people's committee built headquartered and pay LPTB for first time: 5%.

+ Motorcycles pay LPTB for the 2nd times and onwards: 1%. In case the property owner has declared and paid LPTB for motorbike is 2%, then transferred to organizations and individuals in areas mentioned above, the LPBT will be 5%.

Cars, trailers or semi-trailers pulled by cars and similar vehicles: 2%.

- Particular:

+ Cars with 9 seats or less pay LPTB for the first time: 10%. Where it is necessary to apply, the rates adjusted higher, but not exceeding 50% of the general regulations.

+ Cars with 9 seats or less pay LPTB for the 2nd times and onwards is 2%.

Decree 140/2016/ND-CP will be effective from 01/01/2017, replacing Decree 45/2011/ND-CP and Decree 23/2013/ND-CP.

Decree 139/2016 /ND-CP regulates license fee on behalf of the current excise tax.

Accordingly, there are 07 cases of exemption LPMB include:

+ Individuals, groups of individuals, manufacturing and business households have annual revenue of 100 million VND or less.

+ Infrequently individuals, groups of individuals, manufacturing and business households without fixed location.

+ Individuals, groups of individuals, manufacturing households in salt production.

+ Organizations, individuals, groups of individuals, households in farming, fishing, seafood and fishing logistics services.

+ The commune cultural post offices; Press Agency.

+ Branches, representative offices, places of business of the cooperative activities and technical services in direct service of agricultural production.

+ Commune People's Credit Fund; Cooperative business specializing in services for agricultural production; branches, representative offices, places of business of the cooperative and private sector business in the mountain areas.

Decree 139/2016/ND-CP will be effective from 01/01/2017.



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.

✦ Floor 8, Diamond Tower, Hoang
Dao Thuy, Thanh Xuan District,
Ha Noi.

✦ 10 Pastuer St, Ward 4, Da Lat
City